มหาวิทยาลัยแม่โจ้

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

(๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙)

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

การวิเคราะห์ทางการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ปีงบประมาณ 2559 รอบระยะเวลาตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2558 ถึง 30 กันยายน 2559 ประกอบด้วยการวิเคราะห์รายงานทางการเงิน วิเคราะห์เงินกองทุน และการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต สรุปประเด็นสำคัญได้ ดังนี้

แหล่งที่มาของเงินงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน 2,046.31 ล้านบาทแยกเป็น เงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 1,436.62 ล้านบาท และงบประมาณเงินรายได้ 609.68 ล้านบาท เทียบเป็นสัดส่วนระหว่างเงินงบประมาณแผ่นดินต่องบประมาณเงินรายได้ 70 : 30

ฐานะการเงินของมหาวิทยาลัย ณ 30 กันยายน 2559 มีสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น 3,940.33 ล้านบาทแยกเป็น สินทรัพย์หมุนเวียน 703.24 ล้านบาทหรือคิดเป็นร้อยละ 17.85 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน 3,237.09 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 82.15 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น หนี้สินและส่วนของทุนรวมทั้งสิ้น 3,940.33 ล้านบาท ประกอบด้วย หนี้สินทั้งสิ้นจำนวน 320.38 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 12.35 ของหนี้สินและส่วนของทุน และมีส่วนของทุนทั้งสิ้นจำนวน 3,453.84 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 87.65 ของหนี้สินและส่วนของทุน

ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ 2559 พบว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีรายได้ทั้งสิ้น 2,046.31 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 403.56 ล้านบาท โดยส่วนใหญ่เป็นรายได้จากรัฐบาล ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน 1,775.07 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวนเงิน 850.21 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 47.90 ของค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานทั้งสิ้น ส่งผลให้มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน 271.24 ล้านบาท พบว่าในรอบระยะเวลาดังกล่าว มหาวิทยาลัยมีการปรับเปลี่ยนปีการศึกษาใหม่ให้สอดคล้องกับประเทศที่อยู่ในประชาคมอาเซียน ทำให้รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษาในเพิ่มขึ้นจากปีก่อน แม้ว่ารายได้จะเพิ่มขึ้น แต่มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นโดยเฉพาะ ค่าใช้จ่ายบุคลากร และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

การคำนวณต้นทุนผลผลิต ผลสรุปการคำนวณต้นทุนผลผลิต แยกตามผลผลิตและกลุ่มสาขาของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ของปีงบประมาณ 2559 พบว่า ต้นทุนรวมในการผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีจำนวนเงิน 329.20 ล้านบาท และคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วย 121,145 บาท กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 54.81 ล้านบาท ต้นทุนต่อหน่วย 192,377 บาท กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 80.59 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 190,079 บาท กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 217.75 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 70,895 บาท

สำหรับผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ กลุ่มสาขาวิชาบริหาร บัญชีพาณิชยศาสตร์ฯ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 227.80 ล้านบาท และมีต้นทุนต่อหน่วย 55,731 บาท กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 188.10 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 32,933 บาท นอกจากผลผลิตดังกล่าวแล้ว เพื่อตอบสนองพันธกิจของมหาวิทยาลัยตามที่กำหนด มหาวิทยาลัยได้

ให้บริการวิชาการ และสามารถคำนวณผลิตผลงานการให้บริการวิชาการ 275 โครงการ มีต้นทุนรวม 90.36 ล้านบาท ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 116 โครงการ มีต้นทุนรวม 27.10 ล้านบาท ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี 101 โครงการมีต้นทุนรวม 335.90 ล้านบาท รวมต้นทุนทั้งสิ้นเพื่อผลิตผลผลิตตามพันธกิจ จำนวน 1,656.65 ล้านบาท

จากการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยพบว่า ในช่วงปีที่ผ่านมา ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยในแต่ละกลุ่มวิชาส่วนใหญ่ มีจำนวนที่เพิ่มขึ้น ทั้งนี้ เนื่องจากจำนวนค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้น ดังนั้นมหาวิทยาลัยควรมีแนวทางในการลดค่าใช้จ่ายเพื่อมิให้เกิดผลกระทบในระยะยาว ตลอดจนการปรับกลยุทธ์ในการบริหารจัดการหลักสูตรการเรียนการสอนให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป และกระตุ้นให้หน่วยงานใช้ข้อมูลที่ได้จากการคำนวณต้นทุนผลผลิตในการทบทวนหาแนวทางเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานต่อไป

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

1.การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานปีงบประมาณ 2559

ผลการดำเนินงานในรอบระยะเวลา 1 ปี มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีรายได้ทั้งสิ้น 2,046.31 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน ทั้งสิ้น 1,775.07 ล้านบาท มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน 271.24 ล้านบาท ปี 2558 มีรายได้ทั้งสิ้น 1,642.75 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน 1,547.88 ล้านบาท ส่งผลให้รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน 94.87 ล้านบาท มหาวิทยาลัยมีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิในจำนวนที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน โดยสามารถวิเคราะห์ส่วนประกอบของรายได้ และค่าใช้จ่าย ทั้งโครงสร้างและแหล่งที่มา ดังนี้

เปรียบเทียบผลการดำเนินงาน กันยายน 2559 และ 2558

	รายได้	คชจ.จากการดำเนินงาน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าคชจ.จากการดำเนินงาน
2559	2,046.32	1,775.07	271.25
2558	1,642.75	1,547.88	94.87

1.1 การวิเคราะห์โครงสร้างรายได้ทั้งสิ้นของมหาวิทยาลัย

ส่วนประกอบที่สำคัญของรายได้ทั้งสิ้นของมหาวิทยาลัยได้แก่ รายได้จากเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 1,436.62 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 70.20 ของรายได้ทั้งสิ้น และรายได้นอกงบประมาณจากการดำเนินงาน จำนวนทั้งสิ้น 609.68 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 29.80 ของรายได้ทั้งสิ้น เทียบปี 2558 รายได้จากเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 1,288.06 ล้านบาท โดยเพิ่มจากปีก่อนจำนวน 148.56 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 11.53 จากปีก่อน และรายได้นอกงบประมาณจากการดำเนินงาน จำนวน 354.69 ล้านบาท โดยเพิ่มจากปีก่อนจำนวน 254.99 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 71.89 จากปีก่อน

เปรียบเทียบโครงสร้างรายได้ทั้งสิ้นของมหาวิทยาลัย กันยายน 2559 และ 2558

1.1.1 วิเคราะห์โครงสร้างของรายได้เงินงบประมาณแผ่นดิน

โครงสร้างของรายได้เงินงบประมาณแผ่นดิน ประกอบด้วยงบบุคลากร งบลงทุน งบดำเนินงาน งบอุดหนุน และงบกลาง จะเห็นได้ว่า งบลงทุน เพิ่มขึ้น 156.45 ล้านบาท เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้รับการจัดสรรจากงบประมาณจากสิ่งก่อสร้างเพิ่ม และงบอุดหนุน เพิ่มขึ้น 96.15 โดยเงินอุดหนุน จะประกอบด้วย เงินเดือนของพนักงานมหาวิทยาลัย เงินอุดหนุนที่ได้รับเพื่อการวิจัย การบริการวิชาการ ซึ่งเมื่อมีจำนวนเงินที่เพิ่มขึ้น ต้องมีการใช้ให้เกิดประสิทธิภาพด้วย และบรรลุเป้าหมายผลผลิตตามที่ได้ของบประมาณไป

เปรียบเทียบโครงสร้างรายได้เงินงบประมาณของมหาวิทยาลัย กันยายน 2559 และ 2558

1.1.2 วิเคราะห์โครงสร้างของรายได้จากการดำเนินงาน

วิเคราะห์โครงสร้างของรายได้จากการดำเนินงาน ประกอบด้วยรายได้ที่สำคัญ ได้แก่ รายได้จากการจัดการศึกษาจำนวน 410.05 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 75.41 ของรายได้ทั้งสิ้น เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 176.28 ล้านบาท สืบเนื่องจากการปรับปีการศึกษาส่งผลให้รายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษาในปีงบประมาณ พ.ศ.2559 มีการปรับเปลี่ยนปฏิทินการศึกษาระดับอุดมศึกษาจากมิถุนายน-พฤษภาคม เป็น สิงหาคม-กรกฎาคม ดังนั้นรอบภาคการศึกษาในปีงบประมาณเงินรายได้จึงมีการปรับเปลี่ยน ในปีงบประมาณ 2559 ประกอบด้วยรายรับของภาคการศึกษา 1/2558 2/2558 และ 3/2558 ส่งผลให้รายได้ค่าธรรมเนียมเพิ่มขึ้นอย่างมีสาระสำคัญ

รายได้เงินผลประโยชน์จากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 159.02 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 139.36 เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวนเงิน 92.59 ล้านบาท รายได้เงินผลประโยชน์ จำนวน 27.15 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวน 29.12 ล้านบาท นอกจากนั้นเป็น รายได้เงินจากฟาร์ม รายได้จากการบริจาคและรายได้อื่นๆ

เปรียบเทียบโครงสร้างรายได้จากการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย กันยายน 2559 และ 2558

(1) **ที่มาของรายได้จากการดำเนินงานแยกจากหน่วยงาน** แหล่งที่มาของรายได้จากการดำเนินงาน มาจากคณะสำนักที่มีการเรียนการสอน การวิจัยและการบริการวิชาการ โดยในปีที่ผ่านมา รายได้จากการจัดการศึกษาจำนวน 337.32 ล้านบาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปีก่อน ปีก่อน 148.30 ล้านบาท หน่วยงานส่วนใหญ่มีรายได้เพิ่มขึ้นจากปีก่อน

รายได้จากการดำเนินงานแยกตามหน่วยงาน เปรียบเทียบ กันยายน 2559 และ 2558

นอกจากรายได้ จากการเรียนการสอนแล้ว มหาวิทยาลัยยังมีรายได้ จากหน่วยงานวิสาหกิจ เป็นรายได้จากผลประโยชน์ โดยรายได้จากหน่วยงานวิสาหกิจ ทั้งสิ้น จำนวน 23.71 ล้านบาท โดย เพิ่มขึ้นจากปีก่อนปีก่อน มีรายได้ 16.28 ล้านบาท โดยเพิ่มขึ้นจำนวน 7.43 ล้านบาท ทั้งนี้ได้มีการปรับเปลี่ยนหน่วยงานในกำกับของมหาวิทยาลัยบางหน่วยงาน สำนักพิมพ์ขึ้นกับสำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ ศูนย์วิจัยและพัฒนาลำไยขึ้นกับสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร

ที่มาของรายได้จากการดำเนินงานแยกตามหน่วยงานวิสาหกิจ กันยายน 2559 และ 2558

(2) **เปรียบเทียบประมาณการและรายรับจริงของหน่วยงาน คณะ ที่มีการเรียนการสอน**

เป็นที่น่าสังเกตว่า เมื่อเทียบกับปีก่อน รายได้จากการดำเนินงาน มีจำนวนเงินเพิ่มขึ้นก็ตาม มหาวิทยาลัยจะมีการกำหนด การใช้จ่ายโดยมีการประมาณการในแต่ละปี และได้กำหนดให้มีการใช้จ่ายตามประมาณการรายได้ เช่นกัน เป็นที่น่าสังเกตว่า โดยภาพรวมของมหาวิทยาลัยแล้ว ในปีงบประมาณที่ผ่านมา มหาวิทยาลัยมีรายได้รับจริงต่ำกว่าประมาณการ ที่กำหนดไว้

เปรียบเทียบประมาณการและรายรับจริงของหน่วยงาน คณะ ที่มีการเรียนการสอน กันยายน 2559

1.2 การวิเคราะห์โครงสร้างค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นของมหาวิทยาลัย

ในรอบระยะเวลา 12 เดือนที่ผ่านมา มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานทั้งสิ้น 1,775.07 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจำนวน 227.19 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 14.68 จากปีก่อน ส่วนประกอบที่สำคัญของค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานได้แก่ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวนเงิน 850.22 ล้านบาทหรือคิดเป็นร้อยละ 47.89 ของค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานทั้งสิ้น นอกจากนั้นเป็นค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน และค่าเสื่อมราคา

1.2.1 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากงบประมาณแผ่นดิน ในรอบระยะเวลา 12 เดือนที่ผ่านมา มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานทั้งสิ้นจากการสนับสนุนของรัฐบาลจำนวน 1,298.63 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 126.98 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.84 จากปีก่อน ส่วนประกอบที่สำคัญของค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน ได้แก่ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวนเงิน 787.17 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 110.52 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 116.33 จากปีก่อน ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน จำนวน 156.65 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อนจำนวน 6.2 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.81 จากปีก่อน เป็นที่น่าสังเกตว่า การที่ค่าใช้จ่ายจากงบประมาณเพิ่มขึ้นเนื่องจาก ได้มีการปรับเงินเดือนข้าราชการและพนักงานมหาวิทยาลัยเพิ่มขึ้น สำหรับค่าใช้เงินอุดหนุน มาจากการสนับสนุนจากรัฐบาล ในด้านต่าง ๆ วิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี ผลงานการให้บริการวิชาการ นอกจากนั้นเป็นค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เช่น ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน และค่าเสื่อมราคา

เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายจากงบประมาณแผ่นดิน กันยายน 2559 และ 2558

1.2.2 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจากนอกงบประมาณแผ่นดิน (เงินรายได้มหาวิทยาลัย) ในรอบระยะเวลา 12 เดือนที่ผ่านมา มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานทั้งสิ้นของมหาวิทยาลัย จำนวน 476.43 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 100.21 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 26.63 จากปีก่อน ส่วนประกอบที่สำคัญของค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานได้แก่ ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนจากเงินวิจัย คิดเป็นร้อยละ 34 ของค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ คิดเป็นร้อยละ 25.64 ของค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น และค่าใช้จ่ายบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 13 ของค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น

เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากเงินรายได้มหาวิทยาลัย กันยายน 2559 และ 2558

2. การวิเคราะห์โครงสร้างฐานะการเงิน

การวิเคราะห์โครงสร้างฐานะการเงิน ได้เปรียบเทียบโครงสร้างฐานะการเงิน ระหว่าง ปี 2559 และ 2558 ว่ามหาวิทยาลัยแม่โจ้ มีสินทรัพย์ หนี้สิน และทุนเท่ากับเท่าใด ซึ่งเป็นยอดรวมที่สะสมตั้งแต่วันเริ่มดำเนินงานจนถึงวันที่ 30 กันยายน 2559 รวมทั้ง ได้วิเคราะห์จากงบแสดงฐานะการเงิน โดยมีรายละเอียด ดังนี้

2.1 วิเคราะห์โครงสร้างของสินทรัพย์ โครงสร้างสินทรัพย์ทั้งสิ้น ระหว่าง ปี 2559 และปี 2558 จากการวิเคราะห์ฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 พบว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีสินทรัพย์รวมทั้งสิ้นทั้งสิ้น 3,940.33 ล้านบาท โดยเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 316.24 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 8.73 จากปีก่อน สินทรัพย์รวมทั้งสิ้น ประกอบด้วยสินทรัพย์หมุนเวียน 703.24 ล้านบาทหรือคิดเป็นร้อยละ 17.85 ของสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน 3,237.09 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 82.15 ของสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น เมื่อเปรียบเทียบโครงสร้างสินทรัพย์ทั้งสิ้น ระหว่างปี 2559 กับปี 2558 จะเห็นได้ว่า สินทรัพย์ทั้งสิ้น มีการเพิ่มขึ้นจากปีก่อน

2.1.1 โครงสร้างสินทรัพย์หมุนเวียน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 วิเคราะห์โครงสร้างสินทรัพย์หมุนเวียน ได้ดังนี้ มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีสินทรัพย์หมุนเวียน 703.24 ล้านบาทหรือคิดเป็นร้อยละ 17.85 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น ปีก่อนจำนวน 525.99 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 14.51 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น ส่วนประกอบที่สำคัญของสินทรัพย์หมุนเวียน ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน 591.17 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 15 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น และลูกหนี้จำนวน 112.06 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 2.84 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น ส่วนที่เหลือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ตามที่ปรากฏในรูปเปรียบเทียบโครงสร้างสินทรัพย์หมุนเวียน ระหว่าง ปี 2559 และ 2558 ซึ่งจะเห็นว่า สัดส่วนของสินทรัพย์หมุนเวียนมีอัตราส่วนที่เพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับปีก่อน

2.1.2 โครงสร้างสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนหรืออาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ) 3,237.09 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 82.15 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น เปรียบเทียบโครงสร้างสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ระหว่างปี 2559 และ 2558 ปีก่อนมี สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน 3,098.09 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 85.48 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น

โครงสร้างสินทรัพย์ทั้งสิ้น กันยายน 2559 และ 2558

2.2 วิเคราะห์โครงสร้างของหนี้สินและส่วนของทุน เปรียบเทียบโครงสร้างของหนี้สินและทุนระหว่างปี 2559 และ 2558 จากการวิเคราะห์โครงสร้างของหนี้สินและทุน ของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 พบว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้หนี้สินและส่วนของทุนรวมทั้งสิ้น 3,940.33 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 316.24 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 8.73 จากปีก่อน หนี้สินทั้งสิ้น 486.49 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 12.34 ของหนี้สินและส่วนทุน ส่วนทุนทั้งสิ้น 3,453.84 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 87.66 ของหนี้สินและส่วนทุน

2.2.1.**วิเคราะห์โครงสร้างของหนี้สิน** ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีหนี้สินทั้งสิ้นจำนวน 486.49 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจำนวน 50.13 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 11.49 จากปีก่อน หนี้สินทั้งสิ้นประกอบด้วย หนี้สินหมุนเวียนจำนวน 320.38 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 8.13 ของหนี้สินและส่วนของทุน และหนี้สินไม่หมุนเวียนจำนวน 166.10 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 4.21 ของหนี้สินและส่วนของทุน ปีก่อนมหาวิทยาลัยแม่โจ้มี หนี้สินทั้งสิ้นจำนวน 436.36 ล้านบาท หนี้สินทั้งสิ้นประกอบด้วยหนี้สินหมุนเวียน จำนวน 295.82 ล้านบาท และหนี้สินไม่หมุนเวียน จำนวน 140.54 ล้านบาท

(1). วิเคราะห์โครงสร้างของหนี้สินหมุนเวียน จากการวิเคราะห์โครงสร้างของหนี้สินระหว่างปี 2559 และปี 2558 พบว่า ส่วนประกอบที่สำคัญของหนี้สินหมุนเวียน ได้แก่ เจ้าหนี้ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และรายได้รอการรับรู้อื่น โดยเจ้าหนี้มีสัดส่วนมากกว่า หนี้สินหมุนเวียนประเภทอื่น โดยมีจำนวน 167.39 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 57.36 ล้านบาท ลองลงมาคือ รายได้รอการรับรู้ มีจำนวน 152.98 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน 16.39 ล้านบาท

(2). วิเคราะห์โครงสร้างของหนี้สินไม่หมุนเวียน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มหาวิทยาลัยแม่โจ้มี หนี้สินไม่หมุนเวียนได้แก่ เงินรับฝากจำนวน 159.68 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน

24.07 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 17.76 จากปีก่อน และเงินประกันสัญญาจำนวน 6.42 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 1.48 ล้านบาท

โครงสร้างหนี้สินทั้งสิ้น กันยายน 2559 และ 2558

2.2.2 วิเคราะห์โครงสร้างของส่วนของทุน เมื่อเปรียบเทียบโครงสร้างของหนี้สินและทุนระหว่างปี 2559 และปี 2558 ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 พบว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีส่วนของทุนทั้งสิ้นจำนวน 3,453.84 ล้านบาท ส่วนประกอบที่สำคัญของส่วนของทุนได้แก่ ทุนสะสม จำนวน 3,182.59 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 92.15 ของส่วนทุน และรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ 271.24 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 7.85 ของส่วนทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 พบว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ส่วนของทุน ทั้งสิ้นจำนวน 3,092.85 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 97.02 ของส่วนทุน และรายได้สูงหรือต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ 94.87 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 2.98 ของส่วนทุน

โครงสร้างส่วนของทุน กันยายน 2559 และ 2558

3.การวิเคราะห์กระแสเงินสด

การเปรียบเทียบกระแสเงินสด ตั้งแต่ปี 2559 และปี 2558 จะเห็นได้ว่า ในปี 2559 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ 133.56 ล้านบาท โดยมีเงินสดเพิ่มขึ้นจากกิจกรรมดำเนินงาน 484.02 ล้านบาท เงินสดลดลงจากกิจกรรมลงทุน 330.88 ล้านบาท และเงินสดลดลงจากกิจกรรมการจัดหาเงิน 5.36 ล้านบาท เมื่อเทียบกับปี 2558 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลดลงสุทธิ 101.38 ล้านบาท โดยมีเงินสดเพิ่มขึ้นกิจกรรมดำเนินงาน 434.08 ล้านบาท เงินสดลดลงจากกิจกรรมลงทุน 330.88 ล้านบาท และเงินสดลดลงจากกิจกรรมการจัดหาเงิน 1.82 ล้านบาท

โครงสร้างกระแสเงินสด กันยายน 2559 และ 2558

	กิจกรรมดำเนินงาน	กิจกรรมลงทุน	กิจกรรมการจัดหาเงิน
2559	484.02	-345.10	-5.36
2558	434.08	-330.88	-1.82

4. การวิเคราะห์งบการเงินโดยใช้อัตราส่วนทางการเงิน

ในการวิเคราะห์งบการเงินโดยใช้อัตราส่วนทางการเงิน ได้นำเสนอการวิเคราะห์ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ ประเมินสภาพคล่องการเงิน ประเมินความเสี่ยงในการก่อหนี้ และประเมินผลการดำเนินงาน อัตราส่วนวัดประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์ โดยนำข้อมูลเปรียบเทียบ ปี 2559 และ ปี 2558 ตามตารางที่ 1 อัตราส่วนทางการเงินเปรียบเทียบ กันยายน 2559 และ 2558 โดยมีรายละเอียดการวิเคราะห์ ดังนี้

4.1 ประเมินสภาพคล่องทางการเงิน อัตราส่วนที่ใช้ประเมินสภาพคล่องภายใน เพื่อวัดความสามารถในการชำระหนี้ระยะสั้นหรือวัดสภาพคล่องของกิจการ ใช้อัตราส่วนทุนหมุนเวียน เพื่อวัดสภาพคล่องของกิจการ เพื่อดูว่ามหาวิทยาลัยแม่โจ้ มีสินทรัพย์หมุนเวียนเป็นกี่เท่าของหนี้สินหมุนเวียน หรือมหาวิทยาลัยแม่โจ้หลังจากจ่ายชำระหนี้ระยะสั้นแล้วยังมีสินทรัพย์หมุนเวียนเหลืออยู่เพียงใด จะเห็นได้ว่ามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ในปี 2559 มหาวิทยาลัย มีอัตราส่วนทุนหมุนเวียน 2.19 เท่าและในปี 2558 เท่ากับ 1.78 เท่า แสดงให้เห็นว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีความคล่องตัวทางการเงินเพิ่มขึ้นจากปีก่อน

4.2 ประเมินความเสี่ยงทางการเงิน อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม จะเห็นได้ว่า อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม ปี 2559 มีอัตราร้อยละ 12.35 และในปี 2558 ร้อยละ 12.04 หากจะพิจารณา ส่วนประกอบของหนี้สินพบว่า เป็นเงินรับฝากเพิ่มขึ้น ซึ่งไม่มีความเสี่ยงแต่ประการใด

4.3 ประเมินผลประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์ การวัดประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์ได้ใช้จากอัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์ทั้งสิ้น จะเห็นได้ว่าในปีปัจจุบัน มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีอัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์ทั้งสิ้น 0.52 รอบ ซึ่งเท่ากับปีก่อน ผลลัพธ์บอกให้ทราบว่า ความสามารถของมหาวิทยาลัยในการใช้สินทรัพย์ทั้งสิ้นเพื่อก่อให้เกิดรายได้มีประสิทธิภาพเท่ากันกับปีก่อน

4.4 ประเมินความสามารถในการบริหารค่าใช้จ่าย อัตราส่วนวัดประสิทธิภาพในการบริหารค่าใช้จ่าย จะเห็นได้ว่าในปีปัจจุบัน มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีอัตราค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อรายได้ทั้งสิ้น ร้อยละ 86.74 ในปีก่อน ร้อยละ 94.22 ผลลัพธ์บอกให้ทราบว่า มหาวิทยาลัยมีผลตอบแทนจากรายได้เพิ่มขึ้น เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เพิ่มสูงขึ้นในอัตราที่น้อยกว่าการเพิ่มขึ้นของรายได้ โดยพิจารณาได้จากอัตรารายได้กับค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น ซึ่งปีปัจจุบันเพิ่มขึ้นจากปีก่อน ทั้งนี้ เพราะรายได้จากงบประมาณแผ่นดินเพิ่มขึ้น รายได้จากการจัดการศึกษามีจำนวนเพิ่มขึ้น

4.5 อัตราส่วนแสดงการสนับสนุนต่อค่าใช้จ่ายดำเนินงาน จะเห็นได้ว่าในปีปัจจุบัน มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีอัตราร้อยละรายได้จากรัฐบาลต่อค่าใช้จ่ายดำเนินงานร้อยละ 80.93 ปีก่อน ร้อยละ 83.21 ผลลัพธ์บอกให้ทราบว่า มหาวิทยาลัยได้รับการสนับสนุนจากงบประมาณแผ่นดินเพิ่มขึ้น จากงบลงทุนและงบอุดหนุน

ตารางที่ 1 อัตราส่วนทางการเงินเปรียบเทียบ กันยายน 2559 และ 2558

		2559	2558
การประเมินสภาพคล่องทางการเงิน			
อัตราส่วนทุนหมุนเวียน (Current Ratio)	เท่า	2.19	1.78
ประเมินความเสี่ยงทางการเงิน			
อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม (Debt Ratio)	ร้อยละ	12.35	12.04
ประเมินประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์			
อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์ทั้งสิ้น	รอบต่อปี	0.52	0.45
การประเมินความสามารถในการบริหารค่าใช้จ่าย			
อัตราส่วนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อรายได้ทั้งสิ้น	ร้อยละ	86.74	94.22
อัตราส่วนแสดงการสนับสนุนต่อค่าใช้จ่ายดำเนินงาน			
อัตราร้อยละรายได้จากรัฐบาลต่อค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	ร้อยละ	80.93	83.21

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ 30 กันยายน 2559

		** งบรวม **	หน่วย : บาท
	หมายเหตุ	**2559**	**2558**
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	591,171,218.790	457,612,697.29
ลูกหนี้ระยะสั้น	5	112,066,480.19	68,377,432.21
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6	3,890.70	5,320.98
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		703,241,589.68	525,995,450.48
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	7	3,237,091,502.06	3,098,094,457.39
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		3,237,091,502.06	3,098,094,457.39
รวมสินทรัพย์		**3,940,333,091.74**	**3,624,089,907.87**
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	8	167,399,949.77	126,436,004.25
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	9	152,989,543.57	169,384,970.97
รวมหนี้สินหมุนเวียน		320,389,493.34	295,820,975.22
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากอื่น	10	159,682,282.18	135,604,218.51
เงินประกันสัญญา		6,421,083.87	4,935,863.95
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		166,103,366.05	140,540,082.46
รวมหนี้สิน		486,492,859.39	436,361,057.68
ส่วนทุน			
ทุนสะสม		3,182,595,186.97	3,092,854,410.42
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		271,245,045.38	94,874,439.77
รวมส่วนทุน		3,453,840,232.35	3,187,728,850.19
รวมหนี้สินและส่วนทุน		**3,940,333,091.74**	**3,624,089,907.87**

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2559	2558
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	11	1,436,628,776.46	1,288,064,061.07
รายได้จากการดำเนินงาน	12	609,687,745.42	354,690,265.65
รวมรายได้		2,046,316,521.88	1,642,754,326.72
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	13	850,219,304.54	728,932,311.59
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	14	319,182,942.87	301,937,145.31
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	15	209,369,171.04	190,691,035.89
ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ	16	198,485,374.83	168,513,846.85
ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ	17	75,825,126.54	65,787,756.36
ค่าสาธารณูปโภค	18	54,868,721.70	62,956,358.74
ค่าใช้จ่ายอื่น	19	67,120,834.98	29,061,432.21
รวมค่าใช้จ่าย		1,775,071,476.50	1,547,879,886.95
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		**271,245,045.38**	**94,874,439.77**

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบกระแสเงินสด

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

(หน่วย : บาท)

		2559		2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมตามปกติ		271,245,045.38		94,874,439.77
ปรับ กระทบยอดเป็นกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน				
บวก ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface	136,718,325.81		126,083,352.88	
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์และอุปกรณ์	72,620,488.30		64,607,683.01	
ภาษีหักส่งล่วงหน้าลดลง	1,430.28		-	
เจ้าหนี้การค้า - ภายนอกเพิ่มขึ้น	41,031,587.58		-	
เงินรับฝากและเงินประกันเพิ่ม	22,487,409.87		1,362,518.75	
รายได้รอการรับรู้เพิ่ม	-		165,788,292.57	
ลูกหนี้ลด	-		32,054,099.32	
วัสดุคงเหลือลดลง	-	272,859,241.84	4,129,512.80	394,025,459.33
		544,104,287.22		488,899,899.10
หัก ลูกหนี้เพิ่ม	43,689,047.98		-	
ภาษีหักส่งล่วงหน้าเพิ่มขึ้น	-		1,060.54	
เจ้าหนี้การค้า - ภายนอกลดลง	-		54,820,790.36	
รายได้รอการรับรู้เพิ่ม	16,396,891.04	60,085,939.02	-	54,821,850.90
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		**484,018,348.20**		**434,078,048.20**
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
หัก เงินสดจ่ายซื้ออาคารเพิ่มขึ้น	137,189,519.61		124,204,170.43	
เงินสดจ่ายซื้อครุภัณฑ์และอุปกรณ์เพิ่มขึ้น	77,128,429.67		74,395,071.92	
เงินสดจ่ายซื้องานระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	130,781,214.50	345,099,163.78	132,279,976.00	330,879,218.35
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน		**345,099,163.78**		**330,879,218.35**
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
บวก รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมเพิ่มขึ้น	-	-	299,922.37	299,922.37
หัก รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมลดลง	4,137.16		-	
ทุน	5,356,525.76	5,360,662.92	2,123,468.43	2,123,468.43
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมการจัดหาเงิน		**5,360,662.92**		**1,823,546.06**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ		**133,558,521.50**		**101,375,283.79**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 1 ตุลาคม 2558		457,612,697.29		356,237,413.50
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 30 กันยายน 2559		**591,171,218.79**		**457,612,697.29**

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุที่ 1. ข้อมูลทั่วไป

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

มหาวิทยาลัยแม่โจ้เป็นสถาบันอุดมศึกษาด้านการเกษตรของประเทศไทย ถือกำเนิดจากโรงเรียนฝึกหัดครูประถมกสิกรรมภาคเหนือ โดยกระทรวงธรรมการได้จัดตั้งเมื่อปี พ.ศ. 2477 โดยรับนักเรียนจากผู้ที่สำเร็จมัธยมศึกษาปีที่ 6 หลักสูตรกำหนดเวลาเรียน 2 ปี โดยมีพระช่วงเกษตรศิลปะการ ซึ่งขนาดนั้นเป็นหัวหน้าสถานีทดลองกสิกรรมภาคพายัพ ดำรงตำแหน่งอาจารย์ใหญ่ ต่อมาได้รับการสถาปนาเป็นสถาบันเทคโนโลยีการเกษตร โดยพระราชบัญญัติสถาบันเทคโนโลยีการเกษตร พ.ศ. 2518 และในปี พ.ศ. 2525 ได้เปลี่ยนชื่อจากสถาบันเทคโนโลยีการเกษตร เป็น สถาบันเทคโนโลยีการเกษตรแม่โจ้ ตามประกาศในพระราชกิจจานุเบกษาฉบับพิเศษ 3 กุมภาพันธ์ 2525 กว่า 77 ปีที่มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้จัดการศึกษาระดับอุดมศึกษาให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและสังคมเป็นแหล่งการเรียนรู้ทางด้านการเกษตรกรรม เพื่อเป็นการบริการวิชาการแก่ชุมชน โดยมีที่ตั้งคือ

- มหาวิทยาลัยแม่โจ้ เชียงใหม่ ตั้งอยู่เลขที่ 63 หมู่ 4 ตำบลหนองหาร อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่
- มหาวิทยาลัยแม่โจ้แพร่เฉลิมพระเกียรติ ตั้งอยู่เลขที่ 17 หมู่ 3 ถนนยันตรกิจโกศล ตำบลแม่ทราย อำเภอร้องกวาง จังหวัดแพร่
- มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร ตั้งอยู่เลขที่ 99 หมู่ 5 บ้านแหลมสันติ ตำบลละแม อำเภอละแม จังหวัดชุมพร

การแบ่งโครงสร้างหน่วยงานตามภาระกิจของมหาวิทยาลัย ประกอบด้วย ภาระกิจด้านการบริหารจัดการ คือสำนักงานอธิการบดี ประกอบด้วย กอง สำนัก ศูนย์ จำนวน 12 หน่วยงาน ภาระกิจด้านวิชาการ ประกอบด้วยหน่วยงานที่มีการจัดการเรียนการสอนจำนวน 14 หน่วยงาน ภาระกิจด้านการสนับสนุน จำนวน 5 หน่วยงานและภาระกิจด้านหน่วยงานในกำกับ จำนวน 12 หน่วยงาน ทั้งนี้เนื่องจากหน่วยงานในกำกับ (วิสาหกิจ) และกองทุนต่างๆในมหาวิทยาลัย มีลักษณะการดำเนินงานที่แตกต่างกัน จึงไม่สามารถนำผลประกอบการรวมเข้ากับการดำเนินการของมหาวิทยาลัยได้

จำนวนบุคลากรทั้งหมดของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

แยกตามประเภทตำแหน่งงาน ประกอบด้วย

- บุคลากรสายวิชาการ จำนวน 675 คน
- บุคลากรสายสนับสนุน จำนวน 1,128 คน

แยกตามประเภทการจ้าง ประกอบด้วย

- ข้าราชการ จำนวน 316 คน
- พนักงานมหาวิทยาลัย จำนวน 1,061 คน
- ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน (เงินงบประมาณ) จำนวน 3 คน
- พนักงานมหาวิทยาลัยที่ได้รับค่าจ้างจากเงินรายได้ จำนวน 11 คน
- ลูกจ้างประจำ จำนวน 74 คน
- พนักงานราชการ จำนวน 100 คน
- ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน (เงินรายได้มหาวิทยาลัย) จำนวน 238 คน

วัตถุประสงค์

- เพื่อผลิตบัณฑิตที่มีความรู้ความสามารถในวิชาการและวิชาชีพโดยเฉพาะการเป็นผู้ประกอบการ (Entrepreneurs) ที่ทันต่อกระแสการเปลี่ยนแปลงโดยเน้นทางด้านการเกษตร วิทยาศาสตร์ประยุกต์ ภาษาต่างประเทศ เทคโนโลยีสารสนเทศ และสาขาวิชาที่สอดคล้องกับทิศทางการพัฒนาเศรษฐกิจ ชุมชนท้องถิ่น และสังคมของประเทศ รวมทั้งการให้โอกาสทางการศึกษา
- เพื่อสร้างผลงานวิจัยและนวัตกรรมและองค์ความรู้ในสาขาวิชาต่าง ๆ โดยเฉพาะอย่างยิ่งทางการเกษตรและวิทยาศาสตร์ประยุกต์ เพื่อการเรียนรู้และถ่ายทอดเทคโนโลยีแก่สังคม
- เพื่อสร้างและพัฒนาศูนย์การเรียนรู้เชิงบูรณาการด้านการเกษตร เพื่อเป็นแหล่งเรียนรู้ ค้นคว้า และรวบรวมองค์ความรู้ด้านเทคโนโลยีเกษตรสมัยใหม่ที่เป็นศาสตร์ผสมผสานสอดคล้องกับวัฒนธรรมพื้นที่
- เพื่อส่งเสริมการดำรงศิลปวัฒนธรรมด้านการเกษตรรวมทั้งวัฒนธรรมท้องถิ่น ตลอดจนการรักษาระบบนิเวศของทรัพยากรธรรมชาติ
- เพื่อสร้างและพัฒนาระบบบริหารจัดการโดยยึดหลักธรรมาภิบาลและการสร้างเครือข่ายที่เข้มแข็ง

หมายเหตุที่ 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

2.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเวิน

งบการเงินนี้ จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางบัญชี เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.2/ว237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557 และการจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน

2.2 ขอบเขตของข้อมูลในรายงาน

รายการที่ปรากฏในงบการเงิน รวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาลในภาพรวม แต่ให้มหาวิทยาลัยเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงงบประมาณเงินรายได้

กำหนดวันเริ่มและวันสิ้นสุดปีบัญชี พ.ศ. 2559 ให้ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2558 เป็นวันเริ่มปีบัญชี และสิ้นสุดในวันที่ 30 กันยายน 2559

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารที่ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถาม

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ภายใน 3 เดือน เช่น เงินฝากประจำ หรือตั๋วเงินที่มีวันครบกำหนดภายใน 3 เดือน แสดงไว้เป็นรายการเทียบเท่าเงินสด

3.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้ หมายถึง ลูกหนี้เงินยืม ลูกหนี้อื่นที่เกิดจากการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยจะรับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณยอดคงค้างรวมรายการที่กำลังดำเนินการทางกฎหมาย) รายได้ค้างรับจากเงินงบประมาณ

3.3 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แสดงตามราคาทุนต่อหน่วยหรือต่อชุดเกินกว่ามูลค่า 5,000 บาท ณ วันที่ซื้อหรือได้มา โดยรวมค่าใช่จ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่ใช้ดำเนินการได้ หรือก่อสร้างแล้วเสร็จ ดังนี้

- สินทรัพย์ที่ได้มาจากเงินงบประมาณ และเงินรายได้มหาวิทยาลัย จ่ายค่าซ่อมแซมเกินกว่า 50,000.00 บาท รับรู้เป็นสินทรัพย์ ส่วนที่ต่ำกว่า 50,000.00 บาทรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย
- สินทรัพย์ราคาทุนต่อหน่วยหรือต่อชุดต่ำกว่ามูลค่า 5,000.00 บาท บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ซื้อมา
- สินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาค รับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาครอรับการรับรู้ และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น
- ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ถาวรที่ซื้อ/รับบริจาค คำนวณโดยวิธีเส้นตรง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และประกาศของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ดังนี้

	อายุการใช้งาน (ปี)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	15-40
ครุภัณฑ์	2-12

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	2559	2558
หมายเหตุที่ 4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		
เงินสดในมือ	-	549,329.03
เงินฝากธนาคาร		
เงินฝากออมทรัพย์	142,246,822.22	205,571,674.17
เงินฝากกระแสรายวัน	31,473,150.72	105,774,808.54
เงินฝากประจำ	416,000,000.00	145,034,651.80
เงินฝากคลัง	1,451,245.85	682,233.75
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	**591,171,218.79**	**457,612,697.29**
หมายเหตุที่ 5. ลูกหนี้ระยะสั้น		
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	102,043,603.75	62,929,868.55
รายได้จากงบประมาณค้างรับ	10,022,876.44	5,447,563.66
รวม ลูกหนี้	**112,066,480.19**	**68,377,432.21**
หมายเหตุที่ 6. สินทรัพย์หมนุเวียนอื่น		
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - บุคคลธรรมดา	3,857.70	5,042.70
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - นิติบุคคล	33.00	278.28
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3,890.70	5,320.98
หมายเหตุที่ 7. อาคาร และอุปกรณ์(สุทธิ)		
อาคาร		
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	4,307,378,767.57	4,170,189,247.96
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	1,678,146,031.57	1,541,427,705.76
อาคาร (สุทธิ)	2,629,232,736.00	2,628,761,542.20
ครุภัณฑ์และอุปกรณ์		
ครุภัณฑ์-สำนักงาน	222,913,840.00	205,315,887.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	128,250,969.12	113,925,348.64
ครุภัณฑ์-สำนักงาน (สุทธิ)	94,662,870.88	91,390,538.36
ครุภัณฑ์-ยานพาหนะและขนส่ง	65,127,183.83	63,834,183.83
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	60,618,638.58	59,620,316.04
ครุภัณฑ์-ยานพาหนะและขนส่ง (สุทธิ)	4,508,545.25	4,213,867.79
ครุภัณฑ์-ไฟฟ้าและวิทยุ	66,972,255.14	56,031,934.84
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	54,767,850.29	51,904,373.95
ครุภัณฑ์-ไฟฟ้าและวิทยุ (สุทธิ)	12,204,404.85	4,127,560.89

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	2559	2558
ครุภัณฑ์-โฆษณาและเผยแพร่	134,516,584.59	117,621,181.09
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	109,044,772.62	99,876,245.07
ครุภัณฑ์-โฆษณาและเผยแพร่ (สุทธิ)	25,471,811.97	17,744,936.02
ครุภัณฑ์-การเกษตร	24,228,737.55	23,366,008.55
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	22,454,475.24	21,913,599.17
ครุภัณฑ์-การเกษตร (สุทธิ)	1,774,262.31	1,452,409.38
ครุภัณฑ์-โรงงาน	34,198,310.19	33,548,310.19
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	31,395,767.35	30,096,652.10
ครุภัณฑ์-โรงงาน(สุทธิ)	2,802,542.84	3,451,658.09
ครุภัณฑ์-ก่อสร้าง	8,870,678.85	8,598,845.55
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	8,027,008.59	7,637,399.62
ครุภัณฑ์-ก่อสร้าง(สุทธิ)	843,670.26	961,445.93
ครุภัณฑ์-สำรวจ	4,501,608.95	4,501,608.95
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	4,236,936.92	4,171,301.42
ครุภัณฑ์-สำรวจ (สุทธิ)	264,672.03	330,307.53
ครุภัณฑ์-วิทยาศาสตร์และการแพทย์	363,641,779.14	365,129,836.29
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	351,679,524.38	344,268,988.84
ครุภัณฑ์-วิทยาศาสตร์และการแพทย์(สุทธิ)	11,962,254.76	20,860,847.45
ครุภัณฑ์-คอมพิวเตอร์	415,306,373.58	388,076,494.06
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	385,495,546.11	376,401,295.47
ครุภัณฑ์-คอมพิวเตอร์ (สุทธิ)	29,810,827.47	11,675,198.59
ครุภัณฑ์-การศึกษา	132,837,180.40	132,619,215.40
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	121,729,278.68	99,484,198.70
ครุภัณฑ์-การศึกษา (สุทธิ)	11,107,901.72	33,135,016.70
ครุภัณฑ์-งานบ้านงานครัว	17,936,534.58	15,312,631.38
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	13,716,348.89	13,352,612.22
ครุภัณฑ์-งานบ้านงานครัว (สุทธิ)	4,220,185.69	1,960,019.16
ครุภัณฑ์-กีฬาและกายภาพ	5,102,537.00	5,102,537.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	4,771,712.78	4,188,079.81
ครุภัณฑ์-กีฬาและกายภาพ(สุทธิ)	330,824.22	914,457.19

	2559	2558
ครุภัณฑ์-ดนตรี	1,844,352.50	1,830,852.50
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	1,804,995.47	1,775,400.59
ครุภัณฑ์-ดนตรี (สุทธิ)	39,357.03	55,451.91
ครุภัณฑ์-สนาม	639,331.00	619,331.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	610,652.72	604,872.80
ครุภัณฑ์-สนาม (สุทธิ)	28,678.28	14,458.20
ครุภัณฑ์และอุปกรณ์(สุทธิ)	**200,032,809.56**	**192,288,173.19**
งานระหว่างก่อสร้าง		
ปรับปรุงระบบโครงสร้างพื้นฐานพร้อมครุภัณฑ์	236,939,500.00	136,102,662.00
ก่อสร้างอาคารเรียนและปฏิบัติการพลังงานทดแทนฯ	126,935,000.00	43,110,000.00
ก่อสร้างอาคารหอพักนักศึกษาพร้อมครุภัณฑ์	39,784,000.00	7,800,000.00
ควบคุมงานก่อสร้างอาคารเรียนและปฏิบัติการพลังงานทดแทน	3,347,312.00	1,022,080.00
ควบคุมงานก่อสร้างอาคารหอพักนักศึกษาพร้อมครุภัณฑ์	820,144.50	-
ก่อสร้างระบบระบายน้ำและกำจัดน้ำเสียฟาร์มสัตว์	-	71,640,000.00
ก่อสร้างอาคารเรียนรวม 80 ปี	-	11,970,000.00
ก่อสร้างสนามฟุตบอลพร้อมระบบ 1 สนาม	-	5,400,000.00
รวมงานระหว่างก่อสร้าง	**407,825,956.50**	**277,044,742.00**
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์(สุทธิ)	**3,237,091,502.06**	**3,098,094,457.39**
หมายเหตุที่ 8. เจ้าหนี้ระยะสั้น		
เจ้าหนี้บุคคลภายนอก	**100,583,941.18**	**66,090,491.93**
เจ้าหนี้กองทุนพัฒนาแม่โจ้	**49,736,400.00**	**53,461,400.00**
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	**11,451,591.19**	**6,717,805.24**
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	**5,346,886.18**	**-**
เจ้าหนี้สรรพากร	**281,131.22**	**166,307.08**
รวม เจ้าหนี้	**167,399,949.77**	**126,436,004.25**
หมายเหตุที่ 9. หนี้สินหมุนเวียนอื่น		
รายได้จากการจัดการศึกษารอรับรู้	148,944,110.01	166,129,835.00
รายได้จากการบริจาครอการรับรู้ครุภัณฑ์และอุปกรณ์	3,296,839.62	3,082,476.44
รายได้รอรับรู้อื่น	747,130.30	172,659.53
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	1,463.64	-
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	**152,989,543.57**	**169,384,970.97**

	2559	2558
หมายเหตุที่ 10. เงินรับฝากอื่น		
เงินรับฝากรอเบิกคืนนักศึกษา	36,189,479.33	27,839,634.33
เงินรับฝากค่าธรรมเนียมการศึกษาล่วงหน้า	30,710,519.85	23,908,139.85
เงินรับฝากเงินบริจาคที่มีวัตถุประสงค์	27,829,799.63	24,844,094.76
เงินรับฝากตามโครงการจัดหารายได้	17,905,504.06	16,374,864.78
เงินรับฝากที่มีระเบียบกำกับ	15,111,380.99	13,047,359.20
เงินรับฝากกิจกรรมนักศึกษา	14,648,369.79	14,464,846.11
เงินสนับสนุนสมทบการจัดงานตามโครงการ	5,779,688.91	5,418,119.34
เงินรับฝากประกันอุบัติเหตุ	4,250,194.40	1,005,533.40
เงินรับฝากค่าสาธารณูปโภค	3,403,599.69	531,579.86
เงินรับฝากฝึกอบรม	3,228,655.20	6,830,636.28
เงินรับฝากเพื่อชำระภาษี	119,257.42	76,514.61
เงินรับฝากกองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษา	75,457.74	65,390.81
เงินรับฝากกองทุนสวัสดิการ	72,772.50	158,746.50
เงินรับฝากเพื่อชำระคืนตามสัญญา	0.61	95,680.61
เงินรับฝากอื่น	357,602.06	943,078.07
รวม เงินรับฝาก	**159,682,282.18**	**135,604,218.51**

หมายเหตุที่ 11. รายได้จากงบประมาณ		
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบบุคลากร	231,546,857.68	230,012,824.87
รายได้จากงบดำเนินงาน	110,730,421.44	206,924,230.00
รายได้จากงบลงทุน	280,910,200.00	113,733,509.60
รายได้จากงบอุดหนุน	676,798,723.00	580,583,302.24
รายได้จากงบกลาง	129,621,788.65	139,299,784.36
<u>หัก</u> เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	382,331.01	
รวม รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบันสุทธิ	1,429,225,659.76	1,270,553,651.07
รายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ(เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีเบิกจ่ายปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบดำเนินงาน	2,203,116.70	1,590,410.00
รายได้จากงบลงทุน	5,200,000.00	15,920,000.00
รวม รายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ	7,403,116.70	17,510,410.00
รวม รายได้จากงบประมาณ	**1,436,628,776.46**	**1,288,064,061.07**

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	2559	2558
หมายเหตุที่ 12. รายได้จากการดำเนินงาน		
รายได้จากการจัดการศึกษา	410,055,485.00	233,771,126.00
รายได้เงินอุดหนุนจากแหล่งเงินทุนภายนอก	159,025,746.10	66,436,655.90
รายได้เงินผลประโยชน์	27,150,415.05	38,305,955.30
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	7,271,975.38	8,552,633.62
รายได้เงินจากฟาร์ม	3,619,461.50	4,539,425.00
รายได้อื่นๆ	2,564,662.39	3,084,469.83
รวม รายได้จากการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย	**609,687,745.42**	**354,690,265.65**
หมายเหตุที่ 13. ค่าใช้จ่ายบุคลากร		
เงินเดือน	190,108,872.45	185,925,442.92
เงินประจำตำแหน่ง	18,085,476.00	14,115,339.00
ค่าล่วงเวลา	2,542,015.00	2,372,285.00
เงินตอบแทนพิเศษของผู้ได้รับเงินเดือนเต็มขั้น	116,351.88	186,887.72
ค่าจ้าง	53,883,317.71	56,694,183.95
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	18,949,836.00	18,454,517.00
เงินค่าครองชีพ	5,597,905.00	8,849,079.00
เงินเดือนและค่าจ้างอื่น	467,473,951.20	403,794,776.00
เงินช่วยพิเศษกรณีข้าราชการและลูกจ้างตาย	172,200.00	191,880.00
เงินชดเชยสมาชิก กบข.	2,747,496.00	2,983,501.07
เงินสมทบ กบข.	4,121,244.00	4,475,251.60
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (กสจ.)	515,335.60	1,312,376.99
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	12,085,935.00	11,689,353.00
ค่าเช่าบ้าน	199,543.90	251,600.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานของรัฐ	10,616,547.00	-
ค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง	3,279,986.00	1,104,048.00
เงินเพิ่ม	312,000.00	382,800.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	39,866,924.00	134,400.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	2,143,296.00	1,944,520.00
ค่ารักษาพยาบาล	17,401,071.80	14,070,070.34
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	**850,219,304.54**	**728,932,311.59**

	2559	2558
หมายเหตุที่ 14. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน		
เงินอุดหนุนสำหรับโครงการเงินวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก	147,311,458.32	61,743,438.50
เงินอุดหนุนโครงการพัฒนาอุตสาหกรรมอาหารอินทรีย์ จังหวัดเชียงใหม่	84,000,000.00	84,000,000.00
เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายวิจัย	27,276,800.00	20,676,600.00
เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายบริการวิชาการ	21,489,400.00	12,443,400.00
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนดำเนินงานอื่น	9,103,987.00	36,322,785.84
เงินอุดหนุนทุนการศึกษา	8,343,200.00	7,862,400.00
เงินอุดหนุนโครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน	4,500,000.00	4,500,000.00
เงินอุดหนุนโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	4,331,800.00	-
เงินอุดหนุนโครงการบริหารจัดการขยะและสิ่งแวดล้อม	3,000,000.00	-
เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	2,000,000.00	2,000,000.00
เงินอุดหนุนเพื่อประสิทธิภาพการเรียนการสอนเพื่อรับรองประชาคมอาเซียน	899,300.00	899,300.00
เงินอุดหนุนสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัย	676,628.80	28,955,887.04
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนดำเนินงาน-ใช้สอย (โครงการ)	4,852,750.55	33,517,651.91
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนดำเนินงาน-วัสดุ (โครงการ)	568,318.20	4,644,767.02
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนดำเนินงาน-ตอบแทน (โครงการ)	829,300.00	4,370,915.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	**319,182,942.87**	**301,937,145.31**
หมายเหตุที่ 15. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		
ค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	136,748,682.74	126,083,352.88
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์และอุปกรณ์	72,620,488.30	64,607,683.01
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	**209,369,171.04**	**190,691,035.89**
หมายเหตุที่ 16. ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ		
บัญชีค่าวัสดุ	53,474,478.51	62,362,902.86
บัญชีค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	9,645,241.30	10,867,158.95
บัญชีค่าเชื้อเพลิง	2,200,976.77	2,188,119.98
บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ - ภายนอก	66,018,433.06	54,368,682.08
บัญชีค่าธรรมเนียมธนาคาร	14,145.00	12,343.00
บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย	631,554.86	725,722.81
บัญชีครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	3,119,032.95	-
บัญชีค่าใช้จ่ายในการประชุม	3,393,724.00	2,985,652.00
บัญชีค่ารับรองและพิธีการ	9,053,936.60	2,347,652.78
บัญชีค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - ภายนอก	2,373,318.00	2,430,056.00
บัญชีค่าประชาสัมพันธ์	964,760.80	338,315.70
บัญชีค่าใช้สอยอื่น ๆ	17,199,780.90	5,036,552.93
บัญชีค่าตอบแทนเฉพาะงาน	25,459,022.58	19,097,933.26
บัญชีค่าตอบแทนอื่นๆ	4,936,969.50	5,752,754.50
รวม ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ	**198,485,374.83**	**168,513,846.85**

	2559	2558
หมายเหตุที่ 17. ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ		
บำนาญปกติ	47,948,891.25	39,301,742.37
เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ	316,980.00	316,980.00
เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ	4,591,731.24	4,478,810.56
เงินบำเหน็จ	735,482.50	1,941,894.50
เงินบำเหน็จตกทอด	2,097,013.57	5,466,974.25
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	5,778,803.85	3,430,477.30
เงินช่วยพิเศษกรณีผู้รับบำนาญเสียชีวิต	314,433.00	-
เงินบำเหน็จรายเดือน	3,914,832.00	3,059,603.33
เงินช่วยการศึกษาบุตร	251,615.00	280,219.50
ค่ารักษาพยาบาล	9,875,344.13	7,511,054.55
รวม ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ	**75,825,126.54**	**65,787,756.36**
หมายเหตุที่ 18. ค่าสาธารณูปโภค		
ค่าไฟฟ้า	49,968,440.80	58,540,919.42
ค่าประปา	75,059.31	56,645.36
ค่าโทรศัพท์	1,529,948.41	1,685,839.94
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคมอื่น	1,872,677.32	1,509,687.98
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลข	1,422,595.86	1,163,266.04
รวม ค่าสาธารณูปโภค	**54,868,721.70**	**62,956,358.74**
หมายเหตุที่ 19. ค่าใช้จ่ายอื่น		
เงินสมทบกองทุน	28,535,190.47	6,358,522.77
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	20,498,421.80	7,662,031.11
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	13,666,485.95	9,395,221.08
ค่าใช้จ่ายอื่น	4,420,736.76	5,645,657.25
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	**67,120,834.98**	**29,061,432.21**

ส่วนที่ 2 รายงานการวิเคราะห์เงินกองทุน

เงินกองทุนของมหาวิทยาลัย สามารถแบ่งตามวัตถุประสงค์การใช้ และมียอดคงเหลือ ในปี 2559 จำนวน 357.43 ล้านบาท ปี 2558 จำนวน 326.45 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 30.98 ล้านบาท กองทุนของมหาวิทยาลัยประกอบไปด้วย กองทุนสะสมมหาวิทยาลัย (กองทุนคงต้น) จำนวน 287.73 ล้านบาท กองทุนตามวัตถุประสงค์ จำนวน 35.69 ล้านบาท กองทุนสินทรัพย์ จำนวน 12.22 ล้านบาท กองทุนเพื่อนักศึกษา จำนวน 11.75 ล้านบาท และกองทุนวิชาการ จำนวน 10.46 ล้านบาท

เปรียบเทียบกองทุนคงเหลือ ปี 2559 และ 2558

	1. กองทุนสะสม	2. กองทุนวิชาการ	3. กองทุนสินทรัพย์	4. กองทุนตามวัตถุประสงค์	5. กองทุนเพื่อนักศึกษา
2559	287.73	10.46	11.80	35.69	11.75
2558	261.38	10.45	12.24	30.25	12.10

กองทุนมหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

สินทรัพย์	**หมายเหตุ**		**หน่วย : บาท**
สินทรัพย์หมุนเวียน		**2559**	**2558**
เงินฝากธนาคาร	1	255,326,204.78	222,036,755.26
เงินลงทุนชั่วคราว	2	24,000,000.00	24,000,000.00
ลูกหนี้ระยะสั้น	3	78,108,528.26	80,459,716.84
ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากรตั้งพัก(รอตัดบัญชี)	4	6,224,100.00	2,650,000.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5	108,758.31	609,359.68
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		363,767,591.35	329,755,831.78
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ	6	3,933,721.70	4,539,192.41
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		3,933,721.70	4,539,192.41
รวมสินทรัพย์		**367,701,313.05**	**334,295,024.19**
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินรับฝากอื่น	7	1,044,000.00	1,084,000.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	8	1,758,992.20	639,018.46
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,802,992.20	1,723,018.46
หนี้สินระยะยาว			
ประมาณการหนี้สิน	9	5,500,000.00	2,650,000.00
รวมหนี้สินระยะยาว		5,500,000.00	2,650,000.00
ส่วนของทุน			
ทุน		345,634,556.74	319,370,419.96
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	10	13,763,764.11	10,551,585.77
รวมส่วนของทุน		359,398,320.85	329,922,005.73
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		**367,701,313.05**	**334,295,024.19**

กองทุนมหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงผลการดำเนินงาน

สำหรับงวดปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	หมายเหตุ		หน่วย : บาท
รายได้		2559	2558
รายได้ดำเนินงาน	11	2,157,780.96	1,896,204.40
รายได้เงินสมทบกองทุน	12	8,483,244.62	9,945,419.69
รายได้เงินบริจาค	13	239,997.00	
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	14	5,680,153.09	6,714,295.18
รายได้ดอกเบี้ยเงินกู้	15	1,098,042.89	983,967.49
รวมรายได้		**17,659,218.56**	**19,539,886.76**
ค่าใช้จ่าย			
ค่าจ้าง	16	345,600.00	321,600.00
ค่าตอบแทน	17	90,539.00	529,175.00
ค่าใช้สอย	18	6,966,868.60	10,001,776.94
ค่าวัสดุ	19	219,207.77	71,012.00
ค่าสาธารณูปโภค	20	299,544.00	358,609.00
ค่าเสื่อมราคา	21	779,287.49	942,501.23
รวมค่าใช้จ่าย		**8,701,046.86**	**12,224,674.17**
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		**8,958,171.70**	**7,315,212.59**

กองทุนมหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	2559	2558
หมายเหตุที่ 1 เงินฝากธนาคาร		
กองทุนสะสม	185,665,446.89	154,894,162.47
กองทุนวิชาการ	10,461,533.33	10,381,107.09
กองทุนสินทรัพย์	11,802,221.78	12,081,462.25
กองทุนตามวัตถุประสงค์	35,644,665.24	32,953,849.88
กองทุนเพื่อนักศึกษา	11,752,337.54	11,726,173.57
รวม เงินฝากธนาคาร	**255,326,204.78**	**222,036,755.26**
หมายเหตุที่ 2 เงินลงทุนชั่วคราว		
กองทุนสะสม	24,000,000.00	24,000,000.00
รวม เงินลงทุน	**24,000,000.00**	**24,000,000.00**
หมายเหตุที่ 3 ลูกหนี้		
ลูกหนี้เงินกู้ – มหาวิทยาลัย		
กองทุนสะสม	60,090,220.72	70,234,120.72
	60,090,220.72	**70,234,120.72**
ลูกหนี้เงินกู้		
กองทุนสะสม	6,785,623.54	9,676,823.12
	6,785,623.54	**9,676,823.12**
ลูกหนี้เงินยืม		
กองทุนสะสม	1,100,000.00	500,000.00
	1,100,000.00	**500,000.00**
รายได้ค้างรับ		
กองทุนสะสม	10,084,260.00	
กองทุนตามวัตถุประสงค์	48,424.00	48,773.00
	10,132,684.00	**48,773.00**
รวม ลูกหนี้	**78,108,528.26**	**80,459,716.84**
หมายเหตุที่ 4 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากรตั้งพัก (รอตัดบัญชี)		
กองทุนตามวัตถุประสงค์	**5,500,000.00**	2,650,000.00

กองทุนมหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	2559	2558
หมายเหตุที่ 5 วัสดุคงเหลือ		
กองทุนสะสม	12,359.70	376,297.50
กองทุนตามวัตถุประสงค์	96,398.61	233,062.18
รวม วัสดุคงเหลือ	**108,758.31**	**609,359.68**
หมายเหตุที่ 6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สุทธิ		
ครุภัณฑ์		
กองทุนสะสม	1,974,866.97	2,637,240.98
กองทุนสินทรัพย์	778,080.00	554,430.00
กองทุนตามวัตถุประสงค์	52,861.33	128,746.66
รวม ครุภัณฑ์สุทธิ	**2,805,808.30**	**3,320,417.64**
อาคาร		
กองทุนสะสม	689,313.67	923,668.24
กองทุนสินทรัพย์	170,000.00	
กองทุนตามวัตถุประสงค์	268,599.73	295,106.53
รวม อาคารสุทธิ	**1,127,913.40**	**1,218,774.77**
รวม ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	**3,933,721.70**	**4,539,192.41**
หมายเหตุที่ 7 เงินรับฝาก		
กองทุนสะสม	1,044,000.00	1,084,000.00
รวม เงินรับฝาก	**1,044,000.00**	**1,084,000.00**
หมายเหตุที่ 8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
กองทุนสะสม	302,000.00	2,400.00
กองทุนวิชาการ	-	13,705.11
กองทุนสินทรัพย์	434,545.80	326,620.35
กองทุนตามวัตถุประสงค์	1,022,446.40	296,293.00
กองทุนเพื่อนักศึกษา	-	
รวม ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	**1,758,992.20**	**639,018.46**
หมายเหตุที่ 9 ประมาณการหนี้สิน		
กองทุนสะสม	**5,500,000.00**	2,650,000.00

กองทุนมหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	2559	2558
หมายเหตุที่ 10 รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ยกมา	4,805,592.41	3,236,373.18
บวก รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	8,958,171.70	7,315,212.59
	13,763,764.11	**10,551,585.77**
หมายเหตุที่ 11 รายได้ดำเนินงาน		
กองทุนวิชาการ	84,743.24	9,028.00
กองทุนตามวัตถุประสงค์	2,073,037.72	1,887,176.40
รวม รายได้ดำเนินงาน	**2,157,780.96**	**1,896,204.40**
หมายเหตุที่ 12 รายได้เงินสมทบกองทุน		
กองทุนวิชาการ	6,858.00	134,437.14
กองทุนตามวัตถุประสงค์	8,142,073.50	9,272,912.97
กองทุนเพื่อนักศึกษา	334,313.12	538,069.58
รวม รายได้เงินสมทบกองทุน	**8,483,244.62**	**9,945,419.69**
หมายเหตุที่ 13 รายได้เงินบริจาค		
กองทุนตามวัตถุประสงค์	16,120.00	
กองทุนเพื่อนักศึกษา	223,877.00	
รวม รายได้เงินสมทบกองทุน	**239,997.00**	**-**
หมายเหตุที่ 14 รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร		
กองทุนสะสม	4,361,447.89	5,268,893.97
กองทุนวิชาการ	246,258.71	233,951.40
กองทุนสินทรัพย์	372,200.22	401,499.39
กองทุนตามวัตถุประสงค์	573,247.34	536,515.14
กองทุนเพื่อนักศึกษา	126,998.93	273,435.28
รวม รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	**5,680,153.09**	**6,714,295.18**
หมายเหตุที่ 15 รายได้ดอกเบี้ยเงินกู้		
กองทุนสะสม	1,097,146.98	983,967.49
กองทุนสินทรัพย์	895.91	
รวม รายได้ดอกเบี้ยเงินกู้	**1,098,042.89**	**983,967.49**

กองทุนมหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	2559	2558
หมายเหตุที่ 16 ค่าจ้าง		
กองทุนตามวัตถุประสงค์	345,600.00	321,600.00
รวม ค่าจ้าง	**345,600.00**	**321,600.00**
หมายเหตุที่ 17 ค่าตอบแทน		
กองทุนสะสม	37,289.00	360,500.00
กองทุนวิชาการ	51,000.00	167,175.00
กองทุนตามวัตถุประสงค์	2,250.00	1,500.00
รวม ค่าตอบแทน	**90,539.00**	**529,175.00**
หมายเหตุที่ 18 ค่าใช้สอย		
กองทุนสะสม	459,869.20	631,161.72
กองทุนวิชาการ	134,255.00	235,670.11
กองทุนสินทรัพย์	219,200.00	364,150.00
กองทุนตามวัตถุประสงค์	5,913,544.40	7,863,723.34
กองทุนเพื่อนักศึกษา	240,000.00	907,071.77
รวม ค่าใช้สอย	**6,966,868.60**	**10,001,776.94**
หมายเหตุที่ 19 ค่าวัสดุ		
กองทุนสะสม	65,000.00	25,850.00
กองทุนวิชาการ	17,655.00	13,655.00
กองทุนสินทรัพย์	34,871.70	30,600.00
กองทุนตามวัตถุประสงค์	101,681.07	907.00
รวม ค่าวัสดุ	**219,207.77**	**71,012.00**
หมายเหตุที่ 20 ค่าสาธารณูปโภค		
กองทุนวิชาการ	-	24,600.00
กองทุนตามวัตถุประสงค์	299,544.00	334,009.00
รวม ค่าสาธารณูปโภค	**299,544.00**	**358,609.00**
หมายเหตุที่ 21 ค่าเสื่อมราคา		
กองทุนสะสม	738,062.90	942,501.23
กองทุนตามวัตถุประสงค์	41,224.59	-
รวม ค่าเสื่อมราคา	**779,287.49**	**942,501.23**

ส่วนที่ 3 การวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตและต้นทุนกิจกรรม

1. ค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นของหน่วยงานหลัก

ค่าใช้จ่ายของหน่วยงานหลัก เป็นค่าใช้จ่ายของคณะ สำนัก ที่มีภารกิจการเรียนการสอน และการวิจัย โดยมีแหล่งที่มาของงบประมาณ ทั้งจากเงินงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย และงบกลาง โดยค่าใช้จ่ายของหน่วยงานประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าตอบแทน ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ เงินอุดหนุน เงินเดือน ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น รายจ่ายอื่น ค่าสาธารณูปโภค ค่าไฟฟ้า ค่าสาธารณูปโภคอื่น ค่าจ้างเหมาทำความสะอาด ค่ารักษาความปลอดภัย ค่าใช้จ่ายอื่น งบกลาง ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ ค่าเสื่อมราคาอาคาร ซึ่งเป็นทั้งค่าใช้จ่ายที่ควบคุมได้และค่าใช้จ่ายที่ควบคุมไม่ได้

จากตารางที่ 2 แสดงผลการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของหน่วยงานหลักของระยะเวลา 12 เดือน งบประมาณ 2559 และ 2558 โดยภาพรวมค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น จากปี 2558 จำนวน 1,021.72 ล้านบาท มาเป็นจำนวน 1,190.29 ล้านบาท โดยเพิ่มขึ้น จำนวน 168.57 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 16.50 จากปีก่อน จะเห็นว่าโดยส่วนใหญ่หน่วยงานจะมีต้นทุนเพิ่มขึ้น โดยสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชากาการเกษตรมีค่าใช้จ่ายมากกว่าหน่วยงานอื่น เนื่องจากต้นทุนเงินอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอกจากการวิจัยได้เบิกจ่ายที่สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตรทั้งหมด

ตารางที่ 2 แสดงการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นของหน่วยงานหลัก แยกตามกิจกรรมและกลุ่มวิชา

หน่วยงาน	รวมค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน		การเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง	
	2559	2558	จำนวนเงิน	ร้อยละ
<u>กิจกรรมหลัก</u>				
กิจกรรมการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี				
1. กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์				
1.1 คณะผลิตกรรมการเกษตร	118.61	109.27	9.34	8.55
1.2 คณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพ	31.76	29.54	2.22	7.52
1.3 คณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี	43.25	41.92	1.33	3.18
1.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระ	52.88	64.66	- 11.78	- 18.22
1.5 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร	31.95	29.04	2.91	10.01
1.7 บัณฑิตวิทยาลัย	3.12	7.63	- 4.52	-

2. กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์				
2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และกา	45.88	35.59	10.29	28.90
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์				
3.1 คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเก	66.30	61.12	5.17	8.47
4. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ				
4.1 คณะวิทยาศาสตร์	137.71	122.60	15.11	12.32
4.2 วิทยาลัยพลังงานทดแทน	28.01	20.95	7.06	33.71
4.3 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพร	17.33	6.36	10.96	172.33
กิจกรรมการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์				
5. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร บัญชี พาณิชยศาสตร์ฯ				
5.1 คณะบริหารธุรกิจ	59.27	51.38	7.88	15.34
5.2 คณะเศรษฐศาสตร์	38.27	34.71	3.56	10.25
5.3 คณะพัฒนาการท่องเที่ยว	21.90	21.16	0.74	3.49
5.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพร	29.39	26.22	3.18	12.11
5.5 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร	12.44	9.39	3.04	32.39
6. กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์				
6.1 วิทยาลัยบริหารศาสตร์	39.48	36.56	2.92	8.00
6.2 คณะสารสนเทศและการสื่อสาร	14.95	14.23	0.72	5.08
6.3 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพร	15.48	9.14	6.34	69.30
6.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร	6.04	3.22	2.83	87.84
6.5 คณะศิลปศาสตร์	66.76	60.05	6.71	11.18
กิจกรรมการบริการวิชาการ				
1. โครงการพัฒนาบริเวณที่ประทับพระต	0.02	0.02	-	-
2. สำนักงานกิจการพิเศษ(โครงการคืนชี	0.00	0.01	- 0.00	- 10.58
กิจกรรมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม				
1. ศูนย์ศิลปวัฒนธรรม	8.52	8.49	0.03	0.37
กิจกรรมการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี				
1. สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษ	300.98	218.46	82.52	37.77
รวมค่าใช้จ่ายหน่วยงานหลัก	1,190.29	1,021.72	168.57	16.50

1.1 ค่าใช้จ่ายทางตรงของหน่วยงานหลัก จำนวนนักศึกษา จำนวนบุคลากร อัตราค่าใช้จ่ายทางตรงต่อนักศึกษาและบุคลากร ค่าใช้จ่ายทางตรงคือ ค่าใช้จ่าย เช่นเงินเดือน ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ หรือ เป็นค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานสามารถควบคุมได้ จากตารางที่ 3 จะเห็นว่าค่าใช้จ่าทางตรงของหน่วยงานหลักที่มีการเรียนการสอน ในระยะ 12 เดือนของปี 2559 จำนวนเงิน 728.74 ล้านบาท ในปี 2558 จำนวนเงิน 654.56 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 74.18 ล้านบาท จำนวนนักศึกษา และจำนวนบุคลากร เพิ่มขึ้นจาก ปี 2558 โดยเมื่อนำมาหาสัดส่วนของค่าใช้จ่ายทางตรงต่อนักศึกษาและบุคลากร จะเห็นได้ว่า อัตราค่าใช้จ่ายทางตรงต่อนักศึกษาและบุคลากรจะเพิ่มขึ้นจากปีก่อน

ตารางที่ 3 เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายทางตรง จำนวนนักศึกษา จำนวนบุคลากร อัตราค่าใช่จ่ายทางตรงต่อนักศึกษาและบุคลากร

รายการ	ค่าใช้จ่ายทางตรง		จำนวนนักศึกษา		จำนวนบุคลากร		อัตราค่าใช้จ่ายทางตรงต่อนักศึกษาและบุคลากร	
	2559	2558	2559	2558	2559	2558	2559	2558
คณะผลิตกรรมการเกษตร	97.56	91.36	2,964	2,840	168	173	31,149.14	30,323.16
คณะเทคโนโลยีการประมงแ	27.06	24.74	679	630	46	45	37,326.67	36,650.24
คณะสัตวศาสตร์และเทคโนโ	32.37	31.29	759	702	56	56	39,717.27	41,279.51
คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์แ	26.81	24.21	508	467	49	48	48,133.42	47,006.64
คณะวิศวกรรมและอุตสาหก	53.53	48.45	902	857	85	82	54,237.92	51,595.46
คณะวิทยาศาสตร์	115.92	100.12	1,679	1,631	198	193	61,757.13	54,889.56
วิทยาลัยพลังงานทดแทน	26.45	20.28	555	524	27	27	45,450.66	36,804.99
คณะบริหารธุรกิจ	54.18	46.27	4,174	3,954	73	72	12,757.30	11,492.13
คณะเศรษฐศาสตร์	34.34	30.97	1,361	1,315	54	51	24,269.68	22,670.11
คณะพัฒนาการท่องเที่ยว	20.79	20.05	932	960	37	35	21,450.56	20,151.25
วิทยาลัยบริหารศาสตร์	35.89	33.21	1,503	1,469	39	40	23,275.22	22,010.25
คณะสารสนเทศและการสื่อ	10.86	10.00	263	251	21	19	38,228.25	37,049.51
คณะศิลปศาสตร์	60.05	53.51	635	624	105	100	81,151.76	73,904.69
มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉ	92.07	80.71	2,109	2,110	171	173	40,383.26	35,353.15
มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร	37.74	32.01	592	577	66	65	57,362.18	49,864.46
บัณฑิตวิทยาลัย	3.11	7.38	26	25	15	14	75,791.84	
รวม	**728.74**	**654.56**	**19,641.00**	**18,936.00**	**1,210.00**	**1,193.00**	**34,949.72**	**32,518.23**

เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายทางตรงปีประหว่าง 2559 และ 2558

เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายทางตรง จำนวนนักศึกษา จำนวนบุคลากร ระหว่าง 2559 และ 2558

1.2 ค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นของกิจกรรมหลัก จากตารางที่ 4 ได้แสดงถึงค่าใช้จ่ายสาขาวิชาในแต่ละคณะ ค่าใช้จ่ายของหน่วยงานหลัก ที่ทำหน้าที่ตามภารกิจหลัก คือการเรียนการสอน โดยได้แสดงให้เห็น ถึงกิจกรรมการเรียนการสอน แยกเข้ากลุ่มวิชาสาขา กิจกรรมการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และด้านสังคมศาสตร์ โดยแยกตามกลุ่มวิชา แยกตามคณะ และตามสำนักงานคณบดีสาขาวิชา รายวิชาศึกษาทั่วไป โดยได้แยก ทั้งแหล่งที่มาของเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินรายได้ เพื่อให้ทราบว่า แต่ละกิจกรรมได้ใช้ต้นทุนเท่าใด โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ตารางที่ 4 แสดงค่าใช้จ่ายของกิจกรรมการเรียนการสอน

ชื่อกิจกรรมหลัก	รวมค่าใช้จ่ายของแต่ละหน่วยงาน			ร้อยละ สัดส่วนต่อต้นทุนทั้งสิ้น
	รายได้	งปม.	ทั้งสิ้น	
<u>กิจกรรมหลัก</u>				
กิจกรรมการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี				
1. กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์				
1.1 คณะผลิตกรรมการเกษตร	25.41	93.20	118.61	9.96
1.2 คณะเทคโนโลยีการประมงและทรั	5.48	26.28	31.76	2.67
1.3 คณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี	8.37	34.88	43.25	3.63
1.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพร	3.90	48.98	52.88	4.44
1.5 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร	3.92	28.03	31.95	2.68
1.7 บัณฑิตวิทยาลัย	0.54	2.58	3.12	0.26
2. กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์				
2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และกา	3.01	42.88	45.88	3.85
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์				
3.1 คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเ	7.66	58.64	66.30	5.57
4. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ				
4.1 คณะวิทยาศาสตร์	15.29	122.41	137.71	11.57
4.2 วิทยาลัยพลังงานทดแทน	4.21	23.80	28.01	2.35
4.3 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพ	3.90	13.43	17.33	1.46
กิจกรรมการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์				
5. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร บัญชี พาณิชยศาสตร์ฯ				
5.1 คณะบริหารธุรกิจ	17.45	41.82	59.27	4.98
5.2 คณะเศรษฐศาสตร์	7.39	30.87	38.27	3.21
5.3 คณะพัฒนาการท่องเที่ยว	4.49	17.41	21.90	1.84
5.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพ	6.31	23.08	29.39	2.47
5.5 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร	2.17	10.27	12.44	1.04

6. กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์				
6.1 วิทยาลัยบริหารศาสตร์	15.22	24.26	39.48	3.32
6.2 คณะสารสนเทศและการสื่อสาร	2.13	12.82	14.95	1.26
6.3 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพ	6.25	9.23	15.48	1.30
6.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร	2.14	3.90	6.04	0.51
6.5 คณะศิลปศาสตร์	13.02	53.74	66.76	5.61
กิจกรรมการบริการวิชาการ				
1. โครงการพัฒนาบริเวณที่ประทับพระ	0.02	-	0.02	0.00
2. สำนักงานกิจการพิเศษ(โครงการคืน	0.00	-	0.00	0.00
กิจกรรมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม				
1. ศูนย์ศิลปวัฒนธรรม	1.38	7.15	8.52	0.72
กิจกรรมการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี				
1. สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเก	149.53	151.44	300.98	25.29
	309.19	881.10	1,190.29	100

2. ค่าใช้จ่ายหน่วยงานสนับสนุน

2.1 ค่าใช้จ่ายของหน่วยงานสนับสนุน สำหรับค่าใช้จ่ายของหน่วยงานสนับสนุน แยกวิเคราะห์ตามหน่วยงานสนับสนุน โดยผลการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของหน่วยงานสนับสนุนในระยะเวลา 12 เดือนของปีงบประมาณ 2559 และ 2558 โดยภาพรวมค่าใช้จ่ายจากปี 2559 จำนวน 466.37 ล้านบาท ปี 2558 จำนวน 408.11 ล้านบาท โดยเพิ่มขึ้น จำนวน 58.26 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 14.28 จากปีก่อน

ตารางที่ 5 แสดงการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่ายแยกตามหน่วยงานสนับสนุน

รายการ	งวดปี		การเปลี่ยนแปลง เพิ่มขึ้น/ลดลง	
	2559	2558	จำนวนเงิน	ร้อยละ
1. สำนักห้องสมุด	24.83	22.29	2.54	11.39
2. สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ	26.15	17.92	8.23	45.93
3. สำนักบัณฑิตวิทยาลัย	5.39	-	5.39	-
4. กองกิจการนักศึกษา	31.12	42.09	- 10.97	- 26.06
5. กองแนะแนว สหกิจศึกษาและศิษย์เก่	7.88	7.35	0.53	7.15
6. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	22.04	22.40	- 0.36	- 1.59
7. ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	198.07	154.24	43.83	28.42
8. ส่วนกลาง (สำนักงานอธิการบดี)	10.60	20.50	- 9.90	- 48.29
9. กองกลาง	23.30	20.49	2.81	13.73
10. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	0.31	0.15	0.16	103.48
11. กองวิเทศสัมพันธ์	4.58	4.19	0.40	9.46
12. สนง.คุณภาพและมาตรฐานการศึกษ	2.58	2.33	0.25	10.52
13.กองคลัง	20.34	18.12	2.22	12.25
14.กองแผนงาน	9.57	8.32	1.25	15.06
15.สำนักงานตรวจสอบภายใน	3.64	3.21	0.43	13.29
16.กองการเจ้าหน้าที่	12.17	11.02	1.14	10.39
17.กองอาคารและสถานที่	37.59	28.53	9.06	31.74
18.กองสวัสดิการ	26.20	24.95	1.26	5.04
รวม	466.37	408.11	58.26	14.28

2.2 ค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นแยกตามกิจกรรมสนับสนุน

สำหรับค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นที่แยกเข้าหน่วยงานหลัก และ หน่วยงานสนับสนุน โดยแยกเข้ากิจกรรมสนับสนุน โดย แสดงที่ของแหล่งที่มาของเงินงบประมาณ แยกระหว่าง งบประมาณเงินรายได้ และงบประมาณแผ่นดิน รวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น ระยะเวลา 12 เดือนของปี 2559 จำนวน 460.12 ล้านบาท มาจาก งบประมาณเงินรายได้ จำนวน 296.13 ล้านบาท และ เงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 163.99 ล้านบาท เมื่อเปรียบต้นทุนแต่ละกิจกรรมต่อต้นทุนทั้งสิ้นพบว่า ต้นทุนกิจกรรมบริหารของส่วนกลางมหาวิทยาลัยมีสัดส่วนต่อต้นทุนทั้งสิ้นมากที่สุด เมื่อเทียบกับกิจกรรมสนับสนุนอื่นๆ

ตารางที่ 6 ค่าใช้จ่ายแยกตามกิจกรรมสนับสนุน

ชื่อกิจกรรมสนับสนุน	รวมค่าใช้จ่ายของแต่ละหน่วยงาน			ร้อยละ สัดส่วนต่อต้นทุนทั้งสิ้น
	รายได้	งปม.	ทั้งสิ้น	
<u>กิจกรรมสนับสนุน</u>				
กิจกรรมการบริการห้องสมุด				
1. สำนักห้องสมุด	3.39	21.44	24.83	2.66
กิจกรรมการบริการการศึกษา				
2. สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ	3.35	21.13	24.48	2.62
3. สำนักบัณฑิตวิทยาลัย	2.04	3.35	5.39	0.58
กิจกรรมด้านกิจการนักศึกษา				
4. กองกิจการนักศึกษา	6.35	24.77	31.12	3.33
5. กองแนะแนว สหกิจศึกษาและศิษย์เ	0.56	7.32	7.88	0.84
กิจกรรมการบริการสารสนเทศ				
6. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	3.66	-	3.66	0.39
กิจกรรมการบริหาร				
7. ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	126.77	18.38	145.16	15.53
8. สำนักงานอธิการบดี (ส่วนกลาง)	2.31	-	2.31	0.25
9. กองกลาง	3.35	71.30	74.65	7.99
10. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	0.17	8.29	8.47	0.91
11. กองวิเทศสัมพันธ์	0.13	19.96	20.09	2.15

ชื่อกิจกรรมสนับสนุน	รวมค่าใช้จ่ายของแต่ละหน่วยงาน			ร้อยละ สัดส่วนต่อต้นทุนทั้งสิ้น
	รายได้	งปม.	ทั้งสิ้น	
กิจกรรมการประกันคุณภาพการศึกษา				
12. สำนักงานคุณภาพและมาตรฐานกา	0.18	2.39	2.58	0.56
กิจกรรมการใช้จ่ายเงิน				
13.กองคลัง	1.82	18.52	20.34	4.42
กิจกรรมการวางแผนและงบประมาณ				
14.กองแผนงาน	0.22	9.35	9.57	2.08
กิจกรรมการตรวจสอบภายใน				
15.สำนักงานตรวจสอบภายใน	0.21	3.42	3.64	0.79
กิจกรรมการบริหารงานบุคคล				
16.กองการเจ้าหน้าที่	0.26	11.90	12.17	2.64
กิจกรรมการดูแลอาคารสถานที่				
17.กองอาคารและสถานที่	6.56	31.02	37.59	8.17
กิจกรรมการดูแลสวัสดิการภายในมหาวิทยาลัย				
18.กองสวัสดิการ	2.64	23.56	26.20	5.69
งานธุรการ	1.81	15.20	17.01	3.70
งานไฟฟ้า	0.40	3.02	3.41	0.74
งานประปา	-	3.74	3.74	0.81
งานยานพาหนะและซ่อมบำรุง	0.43	1.60	2.03	0.44
	163.99	296.13	460.12	100

3. การคำนวณตัวผลักดันต้นทุน

จากการคำนวณค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นทั้งจากเงินงบประมาณแผ่นดิน และจากเงินงบประมาณเงินรายได้ กระจายเข้าหน่วยงานทั้งหลัก และสนับสนุนแล้ว จากนั้น จะนำต้นทุนหน่วยสนับสนุนกระจายเข้าหน่วยงานหลัก คณะกรรมการพัฒนาต้นทุนของมหาวิทยาลัยได้กำหนดตัวผลักดันต้นทุน (COST DRIVER) ในแต่ละกิจกรรม และจากต้นทุนที่คำนวณในแต่ละกิจกรรม และจำนวนตัวผลักดันต้นทุน อัตราตัวผลักดันต้นทุนต่อหน่วย ตามตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 7 แสดงต้นทุนต่อหน่วยของตัวผลักดันต้นทุนในแต่ละกิจกรรม

ชื่อกิจกรรม	หน่วยนับ	2559			2558			ผลต่าง		
		ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมสนับสนุน										
กิจกรรมการบริการห้องสมุด	คน	20,304	24.83	0.00122	19,611	22.29	0.00114	693.00	2.54	0.00009
กิจกรรมการบริการการศึกษา	FTES	17,008	31.54	0.00185	16,190	17.92	0.00111	818.88	13.62	0.00075
กิจกรรมด้านกิจการนักศึกษา	คน	19,641	38.99	0.00199	18,936	49.44	0.00261	705.00	- 10.44	- 0.00063
กิจกรรมการบริการสารสนเทศ	คน	21,410	22.04	0.00103	20,793	22.40	0.00108	617.00	- 0.36	- 0.00005
กิจกรรมการบริหาร	หน่วยงาน	20	186.11	9.30556	20	148.57	7.42835	-	37.54	1.87722
กิจกรรมการประกันคุณภาพการศึกษา	หน่วยงาน	20	2.58	0.12875	20	2.33	0.11650	-	0.25	0.01226
กิจกรรมการใช้จ่ายเงิน	เอกสาร	11,936	20.34	0.00170	11,247	18.12	0.00161	689.00	2.22	0.00009
กิจกรรมการวางแผนและงบประมาณ	หน่วยงาน	20	9.57	0.47849	20	8.32	0.41588	-	1.25	0.06261
กิจกรรมการตรวจสอบภายใน	หน่วยงาน	20	3.64	0.18190	20	3.21	0.16056	-	0.43	0.02134
กิจกรรมการบริหารงานบุคคล	คน	1,769	12.17	0.00688	1,803	11.02	0.00593	- 34.00	1.14	0.00094
กิจกรรมการดูแลอาคารสถานที่										
- กิจกรรมการดูแลการก่อสร้าง	หน่วยงาน	20	18.79	0.93968	20	14.27	0.71329	-	4.53	0.22640
- กิจกรรมการดูแลอาคารและสถา	คน	21,410	18.79	0.00088	20,793	14.27	0.00069	617.00	4.53	0.00019
กิจกรรมการดูแลสวัสดิการภายในมหาวิทยาลัย										
- กิจกรรมการใช้ไฟฟ้า	ตารางเมตร	514,217	50.76	0.00010	514,217	51.01	0.00010	-	- 0.25	- 0.00000
- กิจกรรมการให้บริการไฟฟ้า	ตารางเมตร	514,217	8.73	0.00002	514,217	8.67	0.00002	-	0.06	0.00000
- กิจกรรมการให้บริการด้านการป	คน	21,410	8.73	0.00041	20,793	8.97	0.00043	617.00	- 0.24	- 0.00002
- กิจกรรมการให้บริการยานพาหน	หน่วยงาน	18	8.73	0.48522	18	7.30	0.40566	-	1.43	0.07957

4 แสดงการกระจายต้นทุนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก

จากตารางที่ 8 แสดงการกระจายต้นทุนหน่วยสนับสนุนเข้าหน่วยงานหลัก ผลการวิเคราะห์การกระจายต้นทุนหน่วยสนับสนุนเข้าหน่วยงานหลัก พบว่าต้นทุนของหน่วยงานหลัก ที่ทำการผลิตบัณฑิตในระดับปริญญาตรี และระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนที่เกิดขึ้นทั้งสิ้น 1,065.60 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 64.32 ของต้นทุนทั้งสิ้น และต้นทุนของหน่วยงานสนับสนุนที่จัดสรรให้หน่วยงานหลัก มีจำนวน 591.06 ล้านบาท หรือ คิดเป็นร้อยละ 35.68 ของต้นทุนทั้งสิ้น ต้นทุนทั้งสิ้น 1,656.66 ล้านบาท

ตารางที่ 8 แสดงการกระจายต้นทุนกิจกรรมสนับสนุนสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก

กิจกรรมหลัก	ค่าใช้จ่ายกิจกรรมหลัก				ค่าใช้จ่ายกิจกรรมสนับสนุน				รวมค่าใช้จ่าย
	คชจ.	ค่าเสื่อม	งบกลาง	รวมหลัก	คชจ.	ค่าเสื่อม	งบกลาง	รวม สส.	
กิจกรรมหลัก									
กิจกรรมการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี									
1. กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์									
1.1 คณะผลิตกรรมการเกษตร									
– ระดับปริญญาตรี	77.86	2.83	8.90	89.59	39.70	0.60	8.14	48.44	138.03
– ระดับบัณฑิตศึกษา	9.82	0.22	0.68	10.71	2.08	0.03	0.41	2.51	13.22
1.2 คณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ									
– ระดับปริญญาตรี	21.49	0.91	2.34	24.74	19.23	0.23	2.43	21.89	46.63
– ระดับบัณฑิตศึกษา	3.05	0.03	0.09	3.17	1.26	0.01	0.14	1.41	4.59
1.3 คณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี									
– ระดับปริญญาตรี	27.56	0.99	6.54	35.10	23.91	0.26	3.21	27.38	62.48
– ระดับบัณฑิตศึกษา	0.97	0.02	0.16	1.15	1.29	0.01	0.15	1.45	2.60
1.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้–แพร่ เฉลิมพระเกียรติ									
– ระดับปริญญาตรี	37.28	0.26	6.27	43.80	7.00	0.12	1.26	8.38	52.18
1.5 มหาวิทยาลัยแม่โจ้–ชุมพร									
– ระดับปริญญาตรี	20.65	0.08	5.64	26.36	3.18	0.04	0.30	3.51	29.88
1.7 บัณฑิตวิทยาลัย									
– ระดับบัณฑิตศึกษา	3.11	0.01	–	3.12	0.94	0.01	0.09	1.03	4.15

ตารางที่ 8 แสดงการกระจายต้นทุนกิจกรรมสนับสนุนสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก

กิจกรรมหลัก	ค่าใช้จ่ายกิจกรรมหลัก				ค่าใช้จ่ายกิจกรรมสนับสนุน				รวมค่าใช้จ่าย
	คชจ.	ค่าเสื่อม	งบกลาง	รวมหลัก	คชจ.	ค่าเสื่อม	งบกลาง	รวม สส.	
2. กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์									
2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบสิ่งแวดล้อม									
– ระดับปริญญาตรี	22.04	0.82	13.28	36.14	16.59	0.18	1.91	18.68	54.81
– ระดับบัณฑิตศึกษา	1.99	0.03	0.52	2.55	1.11	0.01	0.11	1.24	3.79
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์									
3.1 คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร									
– ระดับปริญญาตรี	45.13	1.82	7.29	54.24	22.67	0.28	3.40	26.35	80.59
– ระดับบัณฑิตศึกษา	2.22	0.03	0.13	2.38	1.32	0.02	0.17	1.50	3.89
4. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ									
4.1 คณะวิทยาศาสตร์									
– ระดับปริญญาตรี	100.50	3.18	12.32	116.00	42.46	0.53	6.55	49.54	165.53
– ระดับบัณฑิตศึกษา	4.46	0.03	0.12	4.61	1.67	0.02	0.24	1.93	6.54
4.2 วิทยาลัยพลังงานทดแทน									
– ระดับปริญญาตรี	14.09	0.14	0.32	14.55	12.13	0.30	6.03	18.46	33.01
– ระดับบัณฑิตศึกษา	8.20	0.07	0.16	8.43	10.32	0.26	5.39	15.97	24.40
4.3 มหาวิทยาลัยแม่โจ้–แพร่ เฉลิมพระเกียรติ									
– ระดับปริญญาตรี	13.27	0.07	1.86	15.20	3.34	0.06	0.60	4.00	19.21

ตารางที่ 8 แสดงการกระจายต้นทุนกิจกรรมสนับสนุนสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก

กิจกรรมหลัก	ค่าใช้จ่ายกิจกรรมหลัก				ค่าใช้จ่ายกิจกรรมสนับสนุน				รวมค่าใช้จ่าย
	คชจ.	ค่าเสื่อม	งบกลาง	รวมหลัก	คชจ.	ค่าเสื่อม	งบกลาง	รวม สส.	
กิจกรรมการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์									
5. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร บัญชี พาณิชยศาสตร์ฯ									
5.1 คณะบริหารธุรกิจ									
– ระดับปริญญาตรี	39.57	0.69	2.52	42.78	33.47	0.64	10.77	44.89	87.67
– ระดับบัณฑิตศึกษา	8.56	0.06	0.21	8.83	2.00	0.04	0.55	2.58	11.41
5.2 คณะเศรษฐศาสตร์									
– ระดับปริญญาตรี	25.82	0.82	1.85	28.49	20.01	0.28	3.88	24.16	52.65
– ระดับบัณฑิตศึกษา	4.42	0.03	0.08	4.53	1.18	0.01	0.16	1.35	5.88
5.3 คณะพัฒนาการท่องเที่ยว									
– ระดับปริญญาตรี	14.51	0.18	0.61	15.30	15.95	0.20	2.53	18.69	33.99
– ระดับบัณฑิตศึกษา	3.65	0.02	0.07	3.74	1.20	0.02	0.20	1.43	5.16
5.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้–แพร่ เฉลิมพระเกียรติ									
– ระดับปริญญาตรี	23.74	0.25	1.86	25.86	8.16	0.14	1.47	9.77	35.63
5.5 มหาวิทยาลัยแม่โจ้–ชุมพร									
– ระดับปริญญาตรี	8.92	0.08	1.89	10.89	6.30	0.07	0.60	6.97	17.86

ตารางที่ 8 แสดงการกระจายต้นทุนกิจกรรมสนับสนุนสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก

กิจกรรมหลัก	ค่าใช้จ่ายกิจกรรมหลัก				ค่าใช้จ่ายกิจกรรมสนับสนุน				รวมค่าใช้จ่าย
	คชจ.	ค่าเสื่อม	งบกลาง	รวมหลัก	คชจ.	ค่าเสื่อม	งบกลาง	รวม สส.	
6. กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์									
6.1 วิทยาลัยบริหารศาสตร์									
– ระดับปริญญาตรี	25.27	0.25	2.04	27.56	20.52	0.27	5.12	25.92	53.48
– ระดับบัณฑิตศึกษา	6.66	0.02	0.17	6.85	1.58	0.02	0.38	1.98	8.83
6.2 คณะสารสนเทศและการสื่อสาร									
– ระดับปริญญาตรี	7.85	0.10	2.59	10.53	7.47	0.07	0.72	8.26	18.79
– ระดับบัณฑิตศึกษา	1.65	0.01	0.28	1.94	6.45	0.05	0.41	6.91	8.85
6.3 มหาวิทยาลัยแม่โจ้–แพร่ เฉลิมพระเกียรติ									
– ระดับปริญญาตรี	10.70	0.07	1.86	12.63	4.95	0.08	0.90	5.93	18.56
6.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้–ชุมพร									
– ระดับปริญญาตรี	3.14	0.02	1.94	5.10	5.75	0.07	0.55	6.37	11.47
6.5 คณะศิลปศาสตร์									
– ระดับปริญญาตรี	54.37	1.57	2.66	58.60	22.53	0.35	4.32	27.19	85.79
– ระดับบัณฑิตศึกษา	0.53	0.02	0.03	0.59	1.02	0.01	0.10	1.13	1.72

ตารางที่ 8 แสดงการกระจายต้นทุนกิจกรรมสนับสนุนสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก

กิจกรรมหลัก	ค่าใช้จ่ายกิจกรรมหลัก				ค่าใช้จ่ายกิจกรรมสนับสนุน				รวมค่าใช้จ่าย
	คชจ.	ค่าเสื่อม	งบกลาง	รวมหลัก	คชจ.	ค่าเสื่อม	งบกลาง	รวม สส.	
กิจกรรมการบริการวิชาการ									
1. โครงการพัฒนาบริเวณที่ประทับพระ	-	0.02	-	0.02				-	0.02
2. สำนักงานกิจการพิเศษ(โครงการคืน	-	0.00	-	0.00				-	0.00
3. ส่วนกลางมหาวิทยาลัย				-	70.97	16.40	2.96	90.34	90.34
กิจกรรมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม									
1. ศูนย์ศิลปวัฒนธรรม	7.92	0.12	0.48	8.52	14.59	0.61	3.37	18.58	27.10
กิจกรรมการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี									
1. สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเก	297.45	1.58	1.95	300.98	30.56	0.68	3.68	34.92	335.90
2. ส่วนกลางมหาวิทยาลัย				-				-	-
รวมทั้งสิ้น	958.42	17.46	89.71	1,065.60	484.86	22.99	83.22	591.06	1,656.66

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบปริมาณการผลิต ต้นทุนผลผลิตรวม ต้นทุนต่อหน่วย แยกตามระดับการศึกษาแยกตามคณะ ระหว่างปี 2559 และ ปี 2558

ชื่อกิจกรรม	หน่วยนับ	2559			2558			ผลต่าง		
		ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อ	ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อ
กิจกรรมหลัก										
กิจกรรมการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี										
1. กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์										
1.1 คณะผลิตกรรมการเกษตร										
– ระดับปริญญาตรี	FTES	1,478.17	138.03	0.09	1,641.23	161.95	0.10	– 163.07	– 23.91	– 0.01
– ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	112.64	13.22	0.12	77.63	12.59	0.16	35.01	0.64	– 0.04
1.2 คณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ										
– ระดับปริญญาตรี	FTES	447.92	46.63	0.10	413.70	53.35	0.13	34.22	– 6.72	– 0.02
– ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	16.75	4.59	0.27	16.09	2.01	0.13	0.66	2.57	0.15
1.3 คณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี										
– ระดับปริญญาตรี	FTES	309.64	62.48	0.20	314.22	71.42	0.23	– 4.58	– 8.94	– 0.03
– ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	7.59	2.60	0.34	7.25	12.03	1.66	0.34	– 9.42	– 1.32
1.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ										
– ระดับปริญญาตรี	FTES	334.00	52.18	0.16	550.37	72.01	0.13	– 216.37	– 19.83	0.03
1.5 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร										
– ระดับปริญญาตรี	FTES	147.70	29.88	0.20	167.52	31.71	0.19	– 19.83	– 1.83	0.01
1.7 บัณฑิตวิทยาลัย										
– ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	19.59	4.15	0.21	17.63	8.38	0.48	1.96	– 4.23	– 0.26

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบปริมาณการผลิต ต้นทุนผลผลิตรวม ต้นทุนต่อหน่วย แยกตามระดับการศึกษาแยกตามคณะ ระหว่างปี 2559 และ ปี 2558

ชื่อกิจกรรม	หน่วยนับ	2559			2558			ผลต่าง		
		ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อ	ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อ
2. กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์										
2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบสิ่งแวดล้อม										
– ระดับปริญญาตรี	FTES	284.92	54.81	0.19	258.14	43.77	0.17	26.78	11.04	0.02
– ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	11.21	3.79	0.34	7.88	9.01	1.14	3.33	– 5.22	– 0.81
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์										
3.1 คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร										
– ระดับปริญญาตรี	FTES	424.00	80.59	0.19	438.17	77.95	0.18	– 14.17	2.65	0.01
– ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	7.54	3.89	0.52	8.92	15.86	1.78	– 1.38	– 11.97	– 1.26
4. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ										
4.1 คณะวิทยาศาสตร์										
– ระดับปริญญาตรี	FTES	2,547.24	165.53	0.06	2,466.61	120.29	0.05	80.62	45.24	0.02
– ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	24.96	6.54	0.26	33.79	10.48	0.31	– 8.84	– 3.94	– 0.05
4.2 วิทยาลัยพลังงานทดแทน										
– ระดับปริญญาตรี	FTES	207.42	33.01	0.16	203.31	35.40	0.17	4.11	– 2.39	– 0.01
– ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	102.79	24.40	0.24	36.92	6.20	0.17	65.87	18.20	0.07
4.3 มหาวิทยาลัยแม่โจ้–แพร่ เฉลิมพระเกียรติ										
– ระดับปริญญาตรี	FTES	316.77	19.21	0.06	166.75	9.80	0.06	150.02	9.40	0.00

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบปริมาณการผลิต ต้นทุนผลผลิตรวม ต้นทุนต่อหน่วย แยกตามระดับการศึกษาแยกตามคณะ ระหว่างปี 2559 และ ปี 2558

ชื่อกิจกรรม	หน่วยนับ	2559			2558			ผลต่าง		
		ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อ	ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อ
กิจกรรมการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์										
5. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร บัญชี พาณิชยศาสตร์ฯ										
5.1 คณะบริหารธุรกิจ										
– ระดับปริญญาตรี	FTES	2,269.25	87.67	0.04	2,124.17	100.89	0.05	145.08	– 13.22	– 0.01
– ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	192.01	11.41	0.06	155.50	12.33	0.08	36.51	– 0.92	– 0.02
5.2 คณะเศรษฐศาสตร์										
– ระดับปริญญาตรี	FTES	743.24	52.65	0.07	704.42	50.65	0.07	38.82	2.01	– 0.00
– ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	30.42	5.88	0.19	30.00	11.24	0.37	0.41	– 5.36	– 0.18
5.3 คณะพัฒนาการท่องเที่ยว										
– ระดับปริญญาตรี	FTES	481.67	33.99	0.07	536.20	30.34	0.06	– 54.53	3.65	0.01
– ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	52.67	5.16	0.10	52.25	10.65	0.20	0.41	– 5.49	– 0.11
5.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้–แพร่ เฉลิมพระเกียรติ										
– ระดับปริญญาตรี	FTES	463.96	35.63	0.08	799.21	34.81	0.04	– 335.25	0.83	0.03
5.5 มหาวิทยาลัยแม่โจ้–ชุมพร										
– ระดับปริญญาตรี	FTES	129.40	17.86	0.14	180.27	14.79	0.08	– 50.87	3.06	0.06

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบปริมาณการผลิต ต้นทุนผลผลิตรวม ต้นทุนต่อหน่วย แยกตามระดับการศึกษาแยกตามคณะ ระหว่างปี 2559 และ ปี 2558

ชื่อกิจกรรม	หน่วยนับ	2559			2558			ผลต่าง		
		ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อ	ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อ
6. กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์										
6.1 วิทยาลัยบริหารศาสตร์										
– ระดับปริญญาตรี	FTES	885.58	53.48	0.06	766.25	42.87	0.06	119.33	10.61	0.00
– ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	75.30	8.83	0.12	67.13	21.79	0.32	8.17	– 12.96	– 0.21
6.2 คณะสารสนเทศและการสื่อสาร										
– ระดับปริญญาตรี	FTES	117.17	18.79	0.16	108.34	16.07	0.15	8.83	2.73	0.01
– ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	12.59	8.85	0.70	9.96	10.27	1.03	2.63	– 1.42	– 0.33
6.3 มหาวิทยาลัยแม่โจ้–แพร่ เฉลิมพระเกียรติ										
– ระดับปริญญาตรี	FTES	810.33	18.56	0.02	306.72	14.31	0.05	503.61	4.26	– 0.02
6.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้–ชุมพร										
– ระดับปริญญาตรี	FTES	277.37	11.47	0.04	177.54	8.14	0.05	99.83	3.32	– 0.00
6.5 คณะศิลปศาสตร์										
– ระดับปริญญาตรี	FTES	3,621.20	85.79	0.02	3,328.58	21.16	0.01	292.62	64.63	0.02
– ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	45.50	1.72	0.04	16.88	1.72	0.10	28.62	– 0.00	– 0.06
กิจกรรมการบริการวิชาการ	โครงการ	275	90.36	0.33	111	167.48	1.51			
กิจกรรมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	โครงการ	116	27.10	0.23	83	19.87	0.24			
กิจกรรมการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโล	โครงการ	101	335.90	3.33	162	86.23	0.53			

5 สรุปผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตตามกลุ่มวิชา

การคำนวณต้นทุนผลผลิต ผลสรุปการคำนวณต้นทุนผลผลิต แยกตามผลผลิตและกลุ่มสาขาของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ของระยะ 12 เดือน ปีงบประมาณ 2559 ที่ผ่านมาพบว่า ต้นทุนรวมในการผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีจำนวนเงิน 329.20 ล้านบาท และคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วย 121,145.04 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 24.56 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 156,897.07 บาท

กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 54.81 ล้านบาท ต้นทุนต่อหน่วย 192,377.26 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 3.79 ล้านบาท ต้นทุนต่อหน่วย 74,182.04 บาท กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 80.59 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 190,078.82 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 3.89 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 515,625.25 บาท

กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 217.75 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 70,895.16 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 30.94 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 242,219.12 บาท

และผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ กลุ่มสาขาวิชาบริหาร บัญชีพาณิชยศาสตร์ฯ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 227.80 ล้านบาท และมีต้นทุนต่อหน่วย 55,731.15 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 22.46 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 81,642.24 บาท

กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 188.10 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 32,932.59 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 19.40 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 145,452.15 บาท

นอกจากผลผลิตดังกล่าวแล้ว เพื่อตอบสนองพันธกิจของมหาวิทยาลัยตามที่กำหนด มหาวิทยาลัยได้ให้บริการวิชาการ และสามารถคำนวณผลิตผลงานการให้บริการวิชาการ 275 โครงการ มีต้นทุนรวม 90.36 ล้านบาท ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 116 โครงการ มีต้นทุนรวม 27.10 ล้านบาท ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี 101 โครงการมีต้นทุนรวม 335.90 ล้านบาท รวมต้นทุนทั้งสิ้นเพื่อผลิตผลผลิตตามพันธกิจ จำนวน 1,656.66 ล้านบาท

ตารางที่ 10 สรุปต้นทุนผลผลิต

ผลผลิต	ปริมาณ : FTES		ต้นทุนรวม : ล้านบาท		ต้นทุนต่อหน่วย : บาท	
	2559	2558	2559	2558	2559	2558
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี						
1.1 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์						
– ระดับปริญญาตรี	2,717	3,087	329.20	390.44	121,145.04	126,477.24
– ระดับบัณฑิตศึกษา	157	119	24.56	35.01	156,897.07	295,168.07
1.2 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์						
– ระดับปริญญาตรี	285	258	54.81	43.77	192,377.26	169,577.34
– ระดับบัณฑิตศึกษา	54	8	3.79	9.01	74,182.04	1,142,971.40
1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์						
– ระดับปริญญาตรี	424	438	80.59	77.95	190,078.82	177,894.89
– ระดับบัณฑิตศึกษา	8	9	3.89	15.86	515,625.25	1,778,272.45
1.4 กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ						
– ระดับปริญญาตรี	3,071	2,837	217.75	165.50	70,895.16	58,342.21
– ระดับบัณฑิตศึกษา	128	71	30.94	16.68	242,219.12	235,899.17
2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์						
2.1 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร บัญชี พาณิชยศาสตร์ฯ						
– ระดับปริญญาตรี	4,088	4,344	227.80	231.47	55,731.15	53,282.76
– ระดับบัณฑิตศึกษา	275	238	22.46	34.23	81,642.24	143,974.40
2.2 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์						
– ระดับปริญญาตรี	5,712	4,687	188.10	102.55	32,932.59	21,877.16
– ระดับบัณฑิตศึกษา	133	94	19.40	33.78	145,452.15	359,486.84
3. ผลงานการให้บริการวิชาการ	275	111	90.36	167.48		
4. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	116	83	27.10	19.87		
5. ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	101	162	335.90	86.23		
รวมต้นทุนทั้งสิ้น			1,656.66	1,429.83		

ข้อสังเกต จากการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยพบว่า ในช่วงที่ปีผ่านมา ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยในแต่ละกลุ่มวิชาส่วนใหญ่ มีจำนวนที่เพิ่มขึ้น ทั้งนี้ เนื่องจากจำนวนค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้น ดังนั้นมหาวิทยาลัยควรมีแนวทางในการลดค่าใช้จ่ายเพื่อมิให้เกิดผลกระทบในระยะยาว ตลอดจนการปรับกลยุทธ์ในการบริหารจัดการหลักสูตรการเรียนการสอนให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป และกระตุ้นให้หน่วยงานใช้ข้อมูลที่ได้จากการคำนวณต้นทุนผลผลิตในการทบทวนหาแนวทางเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานต่อไป